



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400201719**

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

София, 2019 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 .....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	7
Некоригирани неправилни отчитания .....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	15
Коригирани неправилни отчитания .....	15
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	22
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	24

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОБА	Общинска администрация
ОДЗ	Обединено детско заведение
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПГГСД	Професионална гимназия по горско стопанство и дървообработване
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МФ	Министерство на финансите
ЦДГ	Целодневна детска градина

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

**ДО  
Г-Н ПЕТЪР ПАУНОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА БАТАК**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Батак, 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 с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Батак към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и паричните ѝ потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

**1.** Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) и чл. 15 във връзка с чл. 2, т. 1 от Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация в община Батак, като към 31.12.2018 г. не е извършена инвентаризация на строителните обекти, отразени в отчетна група „Бюджет“ по салдото на счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“, в размер на 238 315 лв.<sup>1</sup>

**2.** Не са спазени изискванията на ДДС № 05 от 2016 г. на Министерство на финансите (МФ) относно определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г., и определянето на остатъчната стойност на

---

<sup>1</sup> Констатация № 1 от раздел „Некоригирани неправилни отчитания“.

амортизируемите нефинансови дълготрайни активи, с изключение на транспортните средства.<sup>2</sup>

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 Батак 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**

1. Сметната палата обръща внимание на Приложение – Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2018 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Батак е ползвала временни безлихвени заеми, както следва:

а) от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 3 639 лв. към 31.12.2018 г.<sup>3</sup>

*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.*

б) от Централният бюджет (ЦБ) в размер на 2 200 000 лв. Дължимите и непогасени в срок задължения по заема са 2 180 000 лв. към 31.12.2018 г.<sup>4</sup>

*Не е спазен срокът за възстановяване на заема – 01.12.2018 г., определен в писмо изх. № 08-00-267/22.03.2017 г. на МФ за отпускане на безлихвен заем от ЦБ на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 от Закона за публичните финанси във връзка с писмо на кмета на община Батак изх. № 04-00-28/14.03.2017 г. и Решение № 228 по Протокол № 17 от заседание на Общинския съвет на община Батак, проведено на 14.03.2017 г. за даване на съгласие за поемане на общински дълг.*

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на тези въпроси.

### **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 Заповед № ОД-04-02-017 от 19.03.2019 г. на Цветан Цветков, председател на Сметната палата.

<sup>2</sup> Констатация № 2 от раздел „Некоригирани неправилни отчитания“.

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 15

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен 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 във консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

заклучение, че консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. Към 31.12.2018 г. не е извършена инвентаризация на строителните обекти, отразени в отчетна група „Бюджет“ по салдото на счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“, в размер на 238 315 лв. Съгласно т. 2.7. от Раздел IV на Счетоводната политика на община Батак и чл. 2 от Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация в община Батак инвентаризацията е основна процедура преди годишното приключване и на инвентаризиране подлежат ежегодно всички активи и пасиви.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от ЗСч и чл. 15 във връзка с чл. 2 от Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация в община Батак и т. 2.7 от Раздел IV на Счетоводната политика на общината.*

*Допуснатото е съществено по характер.*

2. В Общинска администрация - Батак (Първостепенен разпоредител с бюджет - ПРБ) не са спазени изискванията на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с начисляване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи, в т.ч.:<sup>6</sup>

2.1. Към 31.12.2017 г. на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи, с изключение на транспортните средства, не е определена остатъчна стойност.

Определената през 2018 г. остатъчна стойност е в размер на 50 лв. за всеки от активите, като не са взети предвид очакваните разходи по извеждането на активите от употреба, свързани с бракуването, замяната или продажбата на активите.

*Не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 4.1. и 4.2. от СС 4 Отчитане на амортизациите.*

*Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.*

2.2. В утвърдената със заповед на кмета амортизационна/счетоводна политика е допуснато определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. да не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 от СС 4. Срокът е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване: машини, съоръжения и оборудване, придобити през 2004 г., 2005 г., 2006 г., 2008 г. и 2016 г. са с еднакъв срок на годност от 5 години/60 месеца и придобити през 1920 г., 1999 г., 2001 г., 2005 г., 2006 г., 2012 г. и 2015 г. са със срок на годност от 10 години/120 месеца.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 на ДДС № 05 от 2016 г., относно определяне на остатъчния срок на годност.*

*Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.*

2.3. Към 31.12.2017 г. не е начислена амортизация на активите по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, с отчетна стойност 12 129 лв. Съгласно амортизационния план, разходите за амортизация на активите за

<sup>5</sup> Одитни доказателства № 1 и № 2

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 3



2018 г. следва да бъдат в размер на 2 780 лв., но не са осчетоводени по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

Към 31.12.2018 г., активите са с отчетна стойност от 20 129 лв. Разликата от 8 000 лв. между отчетните стойности на активите по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ към 31.12.2018 г. спрямо 31.12.2017 г. е в резултат на закупен през месец септември 2018 г. актив „SMARTOP – МОДУЛ 1“. Активът е признат в отчетността на общината, но неправилно не е включен в амортизационния план за 2018 г.

За активите по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ не са начислени разходи за амортизация за 2017 г. и 2018 г., в резултат на което отчетната им стойност е равна на балансовата.

*Не е спазено изискването за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации, въведено от МФ с ДДС № 05 от 2016 г.*

*Допуснатитото неправилно отчитане за начисляване на амортизация на активите е оценено по характер.*

2.4. Контейнери на стойност 35 896 лв., неправилно заведени през 2017 г. по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са прехвърлени към 31.12.2017 г. по правилната сметка. Начислената към 31.12.2017 г. амортизация за контейнерите, в размер на 3 590 лв., е отписана от амортизационния план за 2017 г. и не е определена и начислена амортизация след завеждането им по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 2017 г. Активите не са включени в амортизационния план и за 2018 г. и за тях не са начислени разходи за амортизация за 2018 г.

*Не е спазено изискването за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации, въведено от МФ с ДДС № 05 от 2016 г.*

*Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.*

3. За одитирания период община Батак не е оповестила в обяснителната записка към ГФО за 2018 г. информация за отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи и нематериални активи, по групи.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 19.1, б. „в“ от НСС 1, т. 12, б. „ж“ от НСС 16 и т. 10, б. „з“ от НСС 38 за оповестяване на информация в приложението към годишния финансов отчет на първостепенния разпоредител.*

*Допуснатото е оценено по характер.*

4. При извършените одитни процедури, проверка и анализ на осчетоводените разходи за заплати, са установени следните неправилни отчитания:<sup>8</sup>

4.1. В Общинска администрация – Батак (ПРБ), дължими суми, общо в размер на 22 286 лв., за възнаграждения по трудови договори за м. декември 2018 г. неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“.

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 11

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и занижен шифър 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса.*

4.2. В Общинска служба за социални услуги - гр. Батак (ВРБ), дължими суми, общо в размер на 8 212 лв., за лични осигурителни вноски по трудови договори за м. декември 2018 г. неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по кредита на сметки 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ (5 411 лв.), 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ (1 907 лв.) и 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ (894 лв.).

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на допуснатите неправилни отчитания е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и занижен шифър 0526 „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ от пасива на баланса.*

5. В Общинска администрация – Батак - ПРБ са допуснати следните неправилни отчитания на капиталови разходи, изплатени с целева капиталова субсидия:<sup>9</sup>

5.1. Разходи за обект „Рехабилитация на улици в община Батак“, на обща стойност 31 838 лв., са осчетоводени, както следва:

5.1.1. Правилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ – 5 099 лв.

5.1.2. Неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ 26 739 лв. Разходите за текущ ремонт неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Амортизации (отчетна група ДСД):

Капитализираната част на разходите за текущ ремонт, на стойност 26 739 лв., е въведена на 14 отделни части в амортизационния план на общината (за всяка от улиците), като:

а) не са начислени разходи за амортизация за 2018 г., тъй като ремонтът на улиците е завършен през м. декември 2018 г.;

б) за една от улиците е приложена амортизационна норма от 4%, а за останалите тринадесет – 3%.

*Разходи за текущ ремонт не следва да се капитализират и за тях не трябва да се начисляват разходи за амортизация.*

*Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на текущите ремонти, инфраструктурните обекти – раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г., и т. 6 от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно последващи разходи за ДМА и за начисляване на амортизации – ДДС № 05 от 2016 г.*

<sup>9</sup> Одитни доказателства № 7 и № 16

*С размера на неправилно осчетоводените разходи за текущ ремонт са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група ДСД. Завишен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и са занижени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група „Бюджет“ и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите (ОПР). Завишен е показател П.2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показател I.1 „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.*

5.2. Разходи за обект „Направа на канавки м. Куртлуджа, с. Фотиново“ (изкоп и извозване), на обща стойност 11 273 лв., неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, след което са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Капитализираният обект правилно не е включен в амортизационния план на общината и за него не са начислени разходи за амортизация през 2018 г.

*Не са спазени указанията на МФ за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 6 от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно последващи разходи за ДМА.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група ДСД. Завишен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и са занижени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група ДСД от ОПР. Завишен е показател Б.П.2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показател Б.І.1 „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.*

5.3. Разходи за обект „Рехабилитация на общински път Цигов чарк – Контра стена“, на обща стойност 52 672 лв., неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Капитализираният обект правилно не е включен в амортизационния план на общината и за него не са начислени разходи за амортизация през 2018 г.

Разходите, включващи изкърпване на асфалтова настилка и полагане на асфалтобетон, по същество не са разходи за придобиване на инфраструктурен обект, а разходи за текущ ремонт и следва да бъдат осчетоводени само в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. Тъй като тези разходи не водят до повишаване на икономическата изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, то те не следва да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на последващите разходи за ремонти и инфраструктурните обекти – т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 6 от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно последващи разходи за ДМА.

С размера на неправилно осчетоводените разходи за текущ ремонт са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група ДСД, завишен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР за отчетна група ДСД, завишен е показател Б.П.2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показател Б.І.І. „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5.4. При осчетоводяването на разходи за амортизация на б обекта<sup>10</sup> е съставена неправилна „червена“ счетоводна статия по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ за сумата от 2 174 лв., в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г. относно счетоводните записвания за начисляване на амортизации.

С размера на неправилно осчетоводените разходи за амортизация са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група ДСД, и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР за отчетна група ДСД.

5.5. За част от извършени разходи за реконструкция на улици в с. Нова Махала (обекти ул. „Свобода“, ул. „Търговска“ и ул. „Боровец“ – приключени и въведени в експлоатация през месец октомври 2018 г.), на обща стойност 428 399 лв., са съставени следните неправилни отчитания:

5.5.1. Разходи в размер на 116 768 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите правилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в т.ч. 26 871 лв. по време на одита.

5.5.2. Съгласно Счетоводната политика на общината начисляването на амортизация започва/се прекратява от месеца следващ месеца на въвеждане/извеждане на актива от употреба. Начисляване на разходите за амортизация на извършената реконструкция е стартирало в три различни от срока на въвеждане в експлоатация периоди, като за капитализираната по време на одита част от обекта на стойност 26 871 лв. не са начислени такива.

Амортизации (отчетна група ДСД):

5.5.3. Обектът „Реконструкция на улици в с. Нова Махала – ул. „Свобода“, ул. „Търговска“ и ул. „Боровец““, на стойност 428 399 лв., е приключен и въведен в експлоатация през месец октомври 2018 г. От стойността на обекта:

• 401 528 лв. са капитализирани в отчетна група ДСД, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, и

<sup>10</sup> 1) „Възстановяване на водопровод от местност „Тикла дере“ до местност „Хороз борун“; 2) „Изграждане на водохващане в м. Тикла дере“; 3) „Изграждане на довеждащ водопровод от местност „Далъкаба“, землище с. Нова Махала“; 4) „Рехабилитация на улици в гр. Батак“, 5) „Благоустройство на гробищен парк с. Нова Махала“ и 6) „Рехабилитация на водопровод на ул. „20-та“ - с. Фотиново“.

- 26 871 лв. са капитализирани по време на одита.

а) Върху първоначално капитализираната част от обекта, на стойност 401 528 лв., са начислени разходи за амортизация в размер на 3 014 лв. Стойността е въведена на десет отделни части в амортизационния план на общината (на десет реда), като:

- за седем от частите е приложена амортизационна норма от 3%, а за три от частите – 4%;
- за три от частите начисляването на амортизацията започва от м. май, за една – от м. октомври и за останалите шест – от м. декември 2018 г.

*Тъй като обектът е приключен и въведен в експлоатация през месец октомври 2018 г., начисляването на разходите за амортизация е следвало да започне от м. ноември на същата година.*

б) Не са начислявани разходи за амортизация върху капитализираната по време на одита част от обекта на стойност 26 871 лв.

*Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на инфраструктурните обекти – раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г., т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 4 от Раздел V, буква „б“ от Счетоводната политика на общината.*

*С размера (116 768 лв.) на неправилно осчетоводените строително-монтажни работи са завишени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“, и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР за отчетна група „Бюджет“.*

*Допуснатите неправилни отчитания на разходите за амортизация са оценени по характер.*

5.6. Разходи за обект „Асфалтиране на ул. „Милеви скали“ в с. Нова Махала“, на стойност 12 152 лв., са капитализирани по време на одита в отчетна група ДСД, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>11</sup>

За завършеният през м. ноември 2018 г. обект неправилно не са начислени разходи за амортизация за м. декември 2018 г., в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

*Не са спазени указанията на МФ за начисляване на амортизации – ДДС № 05 от 2016 г.*

*Неправилното отчитане е съществено по характер.*

**6. В Общинска администрация – Батак (ПРБ) са допуснати следните неправилни отчитания на прилежащи към сгради и съоръжения земи, в отчетна група „Бюджет“:**<sup>12</sup>

6.1. През 2018 г., на основание чл. 59, ал. 2 от ЗОС<sup>13</sup>, е извършено преактуване на общински имоти, намиращи се в с. Нова Махала и представляващи урегулирани поземлени имоти и масивни сгради – детска градина и училище.<sup>14</sup>

<sup>11</sup> Съгласно т. 3.4 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“, от одитния доклад.

<sup>12</sup> Одитни доказателства № 9 и № 16

<sup>13</sup> Чл. 59, ал. 2 (Изм. - ДВ, бр. 15 от 2011 г.) Когато при влизането в сила на подробни устройствени планове за райони, в които няма влязла в сила кадастрална карта, както и при изменение в подробните устройствени планове, в кадастралната карта (кадастрален план), в плановете за земеразделяне, в лесоустройствените планове и в други планове, свързани с възстановяването на правото на собственост, се

Актуваната земя, непризната в отчетността на общината в предходен отчетен период, е заведена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно по данъчна оценка от 20 250 лв., вместо по справедлива стойност.

6.2. През 2018 г., на основание чл. 59, ал. 1 от ЗОС<sup>15</sup>, е извършено преактуване на общински имоти, намиращи се в гр. Батак и представляващи урегулирани поземлени имоти и масивни сгради - детски градини - Обединено детско заведение и Целодневна детска градина (ОДЗ и ЦДГ).<sup>16</sup>

Актуваната земя на ЦДГ е заведена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно по данъчна оценка от 12 996 лв., вместо по справедлива стойност.

*Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.*

*Не са спазени изискванията на т. 4.7 от СС Дълготрайни материални активи, раздел V, буква „А“, т. 2.2 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Батак и чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството за оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети.*

*Неправилното отчитане е съществено по характер.*

**7.** В Общинска администрация – Батак (ПРБ), ОУ „Отец Паисий“ – гр. Батак (ВРБ) и ПГГСД „Стефан Божков“ – гр. Батак (ВРБ), при изчисляване на провизиите за неползван отпуск, не е извършена оценка за очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските.<sup>17</sup>

*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.*

*Неправилното отчитане е съществено по характер.*

**8.** В Общинска администрация – Батак (ПРБ) са допуснати следните неправилни отчитания на поетите ангажименти за разходи – наличности, в отчетна група „Бюджет“:<sup>18</sup>

8.1. Към 31.12.2018 г., при извършени коригиращи счетоводни записвания за закриване на изплатени и грешно осчетоводени по аналитична сметка през 2017 г. разходи, свързани с поети ангажименти по договор от 15.11.2017 г. за зимно поддържане и снегочистване на пътната мрежа на територията на община Батак, без основание са

---

образуват нови поземлени имоти, за всеки новообразуван поземлен имот се съставя нов акт за общинска собственост, в който се посочват номерът и датата на предходно съставения акт.

<sup>14</sup> Съгласно т. 4.2 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“, от одитния доклад.

<sup>15</sup> Чл. 59. (Изм. - ДВ, бр. 101 от 2004 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 15 от 2011 г.) При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - общинска собственост, се съставят нови актове за общинска собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за общинска собственост.

<sup>16</sup> Съгласно т. 4.3.1 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“, от одитния доклад.

<sup>17</sup> Одитни доказателства № 12 и № 16

<sup>18</sup> Одитни доказателства № 8 и № 16

намалени поетите ангажименти за разходи с 86 886 лв., осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо сумата на корекцията да се отрази само по аналитичната партида на договора.

*Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, и указанията на МФ, дадени с т. 77 от писмо ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилно осчетоводеното намаление на поетите ангажименти за разходи е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ на баланса за отчетна група „Бюджет“.*

8.2. През 2018 г. са извършени дейности по договор № 95-Д-7/22.11.2018 г. за зимно поддържане и снегочистване на пътната мрежа на община Батак за сезон 2018-2019 г., фактурирани с две фактури от м. януари 2019 г. Задължението по фактурите от 43 718 лв. правилно е осчетоводено като коректив по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, но неправилно не е осчетоводено в намаление на поетите ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>19</sup>

*Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, и указанията на МФ, дадени с т. 1.4.1 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неосчетоводеното намаление на поетите ангажименти за разходи е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ на баланса за отчетна група „Бюджет“.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

През 2018 г. със средства от предоставена от МФ целева капиталова субсидия, са извършени разходи за текущ ремонт и/или услуги, в общ размер 95 783 лв.

*Допуснатото е в несъответствие с чл. 55, ал. 1 от Закона за публичните финанси, (ЗПФ) във връзка с чл. 87, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г., относно възможността до 50 на сто от целевата субсидия за капиталови разходи да се трансформира в целеви трансфер за финансиране разходите на общината за текущи ремонти на общински пътища и на улична мрежа, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При проверката за правилното обобщаване на отчетите за касово изпълнение е установено, че в обобщеният отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, на община Батак към 31.12.2018 г., колона „Бюджет – отчет 31.12.2017 г.“ (данните за предходната година):<sup>20</sup>

1.1. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви, в размер на 24 991 лв., неправилно са посочени като приходи от такси и вноски (посочени по показател А. Приходи, помощи и дарения в група I. Постъпления от текущи приходи, т.

<sup>19</sup> Одитни доказателства № 8 и № 16

<sup>20</sup> Одитни доказателства № 5 и № 16

2. Приходи от такси и вноски, вместо т. 3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви от отчета).

1.2. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция, в размер на 107 930 лв., неправилно са посочени като приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви (посочени по показател А. Приходи, помощи и дарения в група I. Постъпления от текущи приходи, т. 3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви, вместо т. 4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция от отчета).

1.3. Приходи от наеми, в размер на 77 828 лв., неправилно са посочени като нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (посочени по показател А. Приходи, помощи и дарения в група I. Постъпления от текущи приходи, т. 4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция, вместо т. 5. Приходи от наеми от отчета).

1.4. Разходи за лихви по други заеми и дългове, в размер на 471 678 лв., неправилно са посочени като разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа (посочени по показател Б. Разходи за придобиване на нефинансови активи в група III. Плащания за разходи за лихви, т. 1. Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа, вместо т. 2. Разходи за лихви по други заеми и дългове от отчета).

*Не са спазени указанията на МФ към файла за Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г.*

2. От Министерството на регионалното развитие и благоустройството е изготвен „Регионален генерален план (РГП) на обособената територия, обслужвана от „ВиК - Батак“ ЕООД – гр. Батак“, на стойност 400 959 лв. РГП е прехвърлен на община Батак със Заповед на министъра № РД-02-14-81 от 30.01.2018 г.

В община Батак, РГП неправилно е заведен като дълготраен актив – по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.<sup>21</sup>

*Разходите за изготвяне на РГП не би следвало да се отчитат по баланса на общината като ДМА или НМДА, съгласно писмо на МФ № 03-00-520 от 10.07.2018 г., разпоредбите на т. 16 и т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 3 от НСС 16 и т. 3 от НСС 38.*

*По време на одита, съгласно разпоредбата на т. 20.6.5 от ДДС № 20/2004 г., заведеният по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ РГП е изписан на разход чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.*

3. В Общинска администрация – Батак - ПРБ са допуснати следни неправилни отчитания на капиталови разходи.<sup>22</sup>

3.1. Разходи за четири обекта на обща стойност 125 652 лв., в т.ч. за възстановяване на водопровод от местност „Тикла дере“ до местност „Хороз борун“ - 65 617 лв., изграждане на довеждащ водопровод от местност „Далъкаба“, землище с. Нова Махала - 8 523 лв., рехабилитация на улици в гр. Батак - 12 670 лв. и

<sup>21</sup> Одитни доказателства № 6 и № 16

<sup>22</sup> Одитни доказателства № 7 и № 16



благоустрояване на гробищен парк с. Нова Махала - 38 842 лв. са капитализирани през 2017 г., в отчетна група ДСД, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. *Разходите в размер на 125 652 лв. неправилно са капитализирани повторно и през 2018 г.*

През 2018 г. са платени разходи за обект „Възстановяване на водопровод от местност „Тикла дере“ до местност „Хороз борун“ в размер на 15 670 лв., които представляват доплащане по фактура, издадена през 2017 г. Тези разходи са част от капитализираните 125 652 лв. през 2017 г. и неправилно са капитализирани два пъти през 2018 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.<sup>23</sup>

*Общият размер на неправилно капитализираните разходи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в отчетна група ДСД, е 141 322 лв.*

Амортизации (отчетна група ДСД):

3.1.1. Обектът „Възстановяване на водопровод от местност „Тикла дере“ до местност „Хороз борун“ е завършен през м. октомври 2017 г. и за месеците ноември и декември от 2017 г. е начислена амортизация на обща стойност 437 лв. През 2018 г. е начислена амортизация за периода февруари – декември в размер на 2 404 лв. и неправилно *не е начислена амортизация за месец януари – 219 лв.*

Върху платените и капитализирани през 2018 г. разходи за обекта от 15 670 лв. *неправилно са начислени разходи за амортизация в размер на 522 лв.*

3.1.2. За обекта „Изграждане на водохващане в м. Тикла дере“ (с отчетна стойност 29 258 лв.), в експлоатация от м. януари 2018 г., неправилно са начислени разходи за амортизации от м. март 2018 г., вместо от м. февруари на същата година. *Неначислените разходи за амортизации са в размер на 98 лв.*

3.1.3. Три от обектите по т. 3.1<sup>24</sup> са завършени през м. декември 2017 г. и начисляването на разходи за амортизации е започнато през 2018 г. Допуснати са следните неправилни отчитания:

а) начислени са амортизации за периода февруари – декември и неправилно *не е начислена амортизация за месец януари, в общ размер на 189 лв.*

б) тъй като активите са заведени по два пъти в счетоводната система (по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“), то и *начислените амортизации за 2018 г. са с 2 080 лв. в повече.*

*Общият ефект върху разходите за амортизация (т.т. 3.1.1, 3.1.2 и 3.1.3) е начислена в повече амортизация от 2 096 лв.<sup>25</sup>*

*Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на инфраструктурните обекти – раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. и за начисляване на амортизации – ДДС № 05 от 2016 г.*

3.2. Разходи за изготвяне на технически проект за реконструкция на улици в с. Нова Махала – ул. „Свобода“, ул. „Търговска“ и ул. „Боровец“, на стойност 26 871 лв., неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за

<sup>23</sup> Разходите са капитализирани като част от обект на стойност 44 928 лв.

<sup>24</sup> Изграждане на довеждащ водопровод от местност „Далъкаба“, землище с. Нова Махала; Рехабилитация на улици в гр. Батак и Благоустрояване на гробищен парк с. Нова Махала.

<sup>25</sup> Сумата от **2 096 лв.** е разликата между начислени в повече разходи за амортизации от 2 602 лв. (522 лв. + 2 080 лв.) и неначислени разходи за амортизации за м. януари и февруари – 506 лв. (219 лв. + 98 лв. + 189 лв.).

придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите неправилно не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

На касова основа разходите правилно са отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

*Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на инфраструктурните обекти – раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г.*

3.3. За извършени разходи за обект „Ремонт и рехабилитация на ул. „Преслав“ и ул. „Мусала“ и изграждане на подпорна стена на ул. „Мадара“, с. Нова Махала“ (неприключен към 31.12.2018 г.), на обща стойност 122 762 лв. са извършени следните неправилни отчитания:

3.3.1. Аванс по договор № 95-Д-5 от 19.10.2018 г., на стойност 115 922 лв. (ремонт и рехабилитация на ул. „Преслав“ и ул. „Мусала“ – 61 922 лв. и за изграждане на подпорна стена на ул. „Мадара“ – 54 000 лв.), неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

3.3.2. Разходи за оценка за съответствие и строителен надзор, на обща стойност 6 840 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД, като са осчетоводени по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Върху извършените разходи е начислена амортизация.

*Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. и т. 23, буква „ж“ от ДДС № 05 от 2016 г.*

3.4. Разходи за обект „Асфалтиране на ул. „Милеви скали“ в с. Нова Махала“, на стойност 12 152 лв., са осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

Разходите неправилно не са капитализирани в отчетна група ДСД, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Обектът е завършен през м. ноември 2018 г.

*Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на инфраструктурните обекти – раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г.*

3.5. През 2018 г., за обект „Рехабилитация на водопровод на ул. „20-та“ - с. Фотиново“, по договор № 98-ДО-43/03.09.2018 г.<sup>26</sup> са извършени разходи, в размер на 48 273 лв., в т.ч. аванс – 16 898 лв. и междинно плащане – 31 375 лв. Договорът, на стойност 59 568 лв., не е приключен към 31.12.2018 г.

Авансът по договора е приспаднал през отчетната година с фактурата за междинно плащане, но към 31.12.2018 г. неправилно е осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в отчетна група „Бюджет“, и неправилно не е капитализиран в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Към 31.12.2018 г. с размера на междинното плащане е извършено счетоводно записване по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо разходът да бъде

<sup>26</sup> Одитни доказателства № 8 и № 16

осчетоводен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Върху капитализираните разходи за обекта от 31 375 лв., неправилно са начислени разходи за амортизация в размер на 78 лв.

*Не са спазени указанията на МФ за счетоводното отчитане на инфраструктурните обекти – раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. и за начисляване на амортизации – ДДС № 05 от 2016 г.*

4. В Общинска администрация – Батак (ПРБ) са допуснати следните неправилни отчитания на земи и сгради, по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД:<sup>27</sup>

4.1. През 2017 г. от Министерство на земеделието, храните и горите (МЗХГ) са прехвърлени имоти (земя и сгради), предоставени на Професионална гимназия по горско стопанство и дървообработване (ПГГСД) „Стефан Божков“ – гр. Батак, в собственост на община Батак. За завеждането на имотите, в ПГГСД „Стефан Божков“ са съставени следните правилни записвания:

а) В отчетна група „Бюджет“: по дебита на сметките 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - 39 901 лв., 2031 „Административни сгради“ - 213 734 лв., 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ - 363 400 лв. и 2039 „Други сгради“ – 23 377 лв. и кредита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ – 640 412 лв.;

б) В отчетна група ДСД: по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ със сумата от 96 485 лв.

През 2018 г., на основание чл. 58, ал. 4 от Закона за общинската собственост (ЗОС)<sup>28</sup>, са съставени три броя актове за общинска собственост (АОС) във връзка с получените имоти от МЗХГ. Съгласно съставените АОС, общата данъчна оценка на имотите е 285 685 лв., от които земя – 38 857 лв. и сгради – 246 828 лв.

Имотите неправилно са заведени повторно в счетоводните регистри на ОБА – Батак през 2018 г., по данъчна оценка от 285 685 лв., в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

*Допуснато е повторно завеждане в счетоводните регистри на вече балансово признати имоти – по данъчна оценка. Сградите неправилно са заведени като земя.*

4.2. През 2018 г., на основание чл. 59, ал. 2 от ЗОС, е извършено преактуване на общински имоти – земя и сгради. Съгласно съставените два АОС, общата данъчна оценка на имотите е 254 882 лв., от които земя – 20 250 лв. и сгради – 234 632 лв.

<sup>27</sup> Одитни доказателства № 9 и № 16

<sup>28</sup> Чл. 58, ал. 4 (Изм. - ДВ, бр. 54 от 2008 г., доп., бр. 87 от 2010 г., изм., бр. 15 от 2011 г.) Акът за общинска собственост за имот - държавна собственост, прехвърлен безвъзмездно в собственост на общината от държавата, както и за имот, придобит в собственост на общината чрез покупко-продажба от държавата или чрез замяна между общината и държавата, се съставя съгласно изискванията на ал. 1 - 3 след отписването му от актовете книги за държавна собственост по реда на Закона за държавната собственост. В 14-дневен срок от приемане на решението на Министерския съвет за безвъзмездно прехвърляне в собственост, съответно - от подписването на договор за покупко-продажба или за замяна, компетентният орган отписва имота от актовете книги за държавна собственост и предава имота на общината.

Имотите се намират в с. Нова Махала и представляват урегулирани поземлени имоти и масивни сгради - детска градина и училище.

Земята и сградите неправилно са заведени в счетоводните регистри на ОБА – Батак през 2018 г. изцяло като земя, по данъчна оценка от 254 882 лв., чрез съставени счетоводни записвания в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

За имотите има съставени по-рано актове за общинска собственост, от 2004 г. и 2001 г. В счетоводните регистри на Кметство с. Нова Махала и СОУ „Кирил и Методий“ – с. Нова Махала има заведени сгради по сметка 2039 „Други сгради“ (Бюджет), съответно детска градина – три сгради на обща стойност 42 228 лв. и училище - 28 474 лв. От общината не се доказва завеждането на земя за посочените имоти.

*Допуснато е повторно завеждане в счетоводните регистри на вече балансово признати имоти – по данъчна оценка. Сградите неправилно са заведени като земя.*

4.3. През 2018 г., на основание чл. 59, ал. 1 от ЗОС, е извършено преактуване на общински имоти – земя и сгради. Съгласно съставените четири АОС, общата данъчна оценка на имотите е 115 680 лв., от които земя – 38 527 лв. и сгради – 77 153 лв. Два от имотите се намират в гр. Батак и представляват урегулирани поземлени имоти и масивни сгради - детски градини - Обединено детско заведение и Целодневна детска градина (ОДЗ и ЦДГ). Останалите два имота са поземлени и се намират на язовир Батак.

4.3.1. Земята и сградите с местонахождение в гр. Батак неправилно са заведени в счетоводните регистри на ОБА – Батак през 2018 г. изцяло като земя, по данъчна оценка от 98 844 лв. в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

За имотите има съставени по-рано актове за общинска собственост, от 2001 г. и 1999 г. В счетоводните регистри на ОБА – Батак има заведени сгради по сметка 2031 „Административни сгради“, съответно сграда ОДЗ на стойност 35 749 лв. и сграда ЦДГ – 60 789 лв. и заведена земя за ОДЗ, по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 6 298 лв. От общината не се доказва завеждането на земя за единия от имотите - ЦДГ.

*Допуснато е повторно завеждане в счетоводните регистри на вече балансово признати имоти – по данъчна оценка. Сградите неправилно са заведени като земя.*

4.3.2. Поземлените имоти с местонахождение на язовир Батак са заведени в счетоводните регистри на ОБА – Батак през 2018 г., по данъчна оценка от 16 836 лв., в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

За имотите има съставени по-рано актове за общинска собственост, от 2014 г. и 2001 г. В счетоводните регистри на ОБА – Батак има заведена земя по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (ДСД) на стойност 19 617 лв.

*Допуснато е повторно завеждане в счетоводните регистри на вече балансово признати имоти земя – по данъчна оценка.*

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т.16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1. и 7.2. от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценката на ДМА след първоначалното им признаване.*

5. В Общинска администрация – Батак (ПРБ) са допуснати следните неправилни отчитания на разходи за външни услуги, в отчетна група „Бюджет“:<sup>29</sup>

5.1. Разходи за сметосъбиране, сметоизвозване, третиране и депониране на твърди битови отпадъци:

5.1.1. за м. септември 2017 г. в размер на 34 462 лв., фактурирани на 29.12.2017 г., са съставени неправилни счетоводни записвания, в резултат на които, неправилно са осчетоводени към 31.12.2018 г. по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

5.1.2. за м. ноември 2017 г., в размер на 24 906 лв., фактурирани на 05.02.2018 г., са осчетоводени неправилно през 2018 г. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

5.2. Предоставен аванс по договор № 95-Д-7/22.11.2018 г. за зимно поддържане и снегочистване на пътната мрежа на община Батак за сезон 2018-2019 г., в размер на 11 375 лв., неправилно е осчетоводен към 31.12.2018 г. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и т. 19 от ДДС № 7 от 2009 г.*

6. В Общинска администрация – Батак (ПРБ), начислените разходи за провизии на персонал включват само разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя и не включват разходите за неизползван отпуск в размер на 23 117 лв.<sup>30</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 19.7.3. и 19.7.5. 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.*

7. В Общинска администрация – Батак (ПРБ), са допуснати следните неправилни отчитания на поетите ангажименти за разходи – наличности, в отчетна група „Бюджет“:<sup>31</sup>

7.1. По договор № 98-ДО-43/03.09.2018 г. за рехабилитация на водопровод на ул. „20-та“ - с. Фотиново, неправилно към 31.12.2018 г. не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ поет ангажимент , в размер на 11 295 лв.

7.2. По приключил договор № 98-ДО-9/01.03.2017 г. с „Мобилтел“ ЕАД, за електронни съобщителни услуги на стойност 6 000 лв., неправилно към 31.12.2018 г. по сметка 9200 е наличен ангажимент в пълния размер на договора.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 46 на ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 на ДДС № 14 от 2013 г.*

<sup>29</sup> Одитни доказателства № 10 и № 16

<sup>30</sup> Одитни доказателства № 12 и № 16

<sup>31</sup> Одитни доказателства № 8 и № 16

8. В Приложението – Обяснителна записка към ГФО за 2018 г. не е оповестена информация за дължимите и неплатени отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО на община Пазарджик в размер на общо 105 225 лв.<sup>32</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 19.1, б. „в“ от НСС 1 за оповестяване на информация в приложението към годишния финансов отчет на първостепенния разпоредител.*

9. За одитирания период община Батак не е оповестила в обяснителната записка към ГФО за 2018 г. информация за:

9.1. Ползван временен безлихвен заем към 31.12.2018 г., в размер на 3 639 лв., от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета.<sup>33</sup>

9.2. Дължимия и невъзстановен в срок безлихвен заем в размер на 2 180 000 лв.<sup>34</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 19.1, б. „в“ от НСС 1 за оповестяване на информация в приложението към годишния финансов отчет на първостепенния разпоредител.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности при отчитане на капиталовите разходи и начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи са недостатъчни по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на стопански операции.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г. на община Батак. Коригираният ГФО за 2018 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 31.05.2019 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Пазарджик с вх. № 64 от 03.06.2019 г.

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. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет. 12, кабинет 1210.

---

<sup>32</sup> Одитни доказателства № 13 и № 16

<sup>33</sup> Одитни доказателства № 14 и № 16

<sup>34</sup> Одитни доказателства № 15 и № 16

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 327 от 11.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Батак и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол № ГФО-2.2 за резултатите от извършена проверка на инвентаризацията на активите и пасивите	1
2	Работен документ № ГФО-2.9 за проверка на извършената инвентаризация	7
3	Работен документ № ГФО-2.27 за проверка на амортизациите	25
4	Работен документ № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания	6
5	Работен документ № ГФО-2.7-2 за проверка за съответствие на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства	11
6	Работен документ № ГФО-2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на операциите по сметки 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“, отчетна група „Бюджет“	19
7	Работен документ № ГФО-2.8 за проверка на капиталови разходи	139
8	Работен документ № ГФО-2.16-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на поетите ангажиментите за разходи	26
9	Работен документ № ГФО-2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на увеличението на нефинансовите дълготрайни активи от други събития – сметка 7992 в отчетна група ДСД	81
10	Работен документ № ГФО-2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на разходите за външни услуги по бюджета на общината	28
11	Работен документ № ГФО-2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на разходите за заплати и възнаграждения на персонала и на задължителните осигурителни вноски от работодателя, от бюджета на общината	21
12	Работен документ № ГФО-2.25 за проверка на начисляването на провизии	25



13	Работен документ № ГФО-2.28-1 за тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчитането на касовите трансфери между бюджетни организации	4
14	Работен документ № ГФО-2.14-4 за проверка на взаимовръзките между сметки и параграфи за ОФАП, ДСД	5
15	Работен документ № ГФО-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчитането на получен временен безлихвен заеми от Централния бюджет в община Батак към 31.12.2018 г.	5
16	Работен документ № ГФО-2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчетените стопански операции за коригиране на неправилни отчитания, установени по време на одита на ГФО за 2018 г. на община Батак	29