



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400304820**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Джебел за 2019 г.

София, 2020 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
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Правно основание за извършване на одита	9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	10
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	17

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Средства от Европейския съюз
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет

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

**ДО
Г-Н НЕДЖМИ АЛИ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЖЕБЕЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Джебел, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 ефекта 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 Джебел към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и паричните й 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. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените разходи за придобиване на инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“ и капитализирането им в отчетна група ДСД към 31.12.2019 г., се установи¹:

а) разходи за изграждане на обект „Детски площадки с. Тютюнче и с. Слънчоглед“ по издадени две фактури² през предходния отчетен период от изпълнителя, на обща стойност 19 995 лв., са осчетоводени през текущия отчетен

¹ Одитно доказателство №№ 9, 10

² фактури № № 601, 602 от 19.12.2018 г. по договор от 20.06.2018 г., съответно на стойност 9995,50 лв. и 9 999,50 лв.

период неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и неправилно в размер на 9 995 лв. (с размера на платените средства), вместо по дебита на сметка от подгрупа 699 „Намаление на нетните активи от други събития“ с размера на фактурираните 19 995 лв.

Не е спазен принципа за начисляване - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и т. 48 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от минали години, произтичащи от неотчетени активи и пасиви.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифър 0522 „Задължения към доставчици (10 000 лв.) от баланса и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (19 995 лв.) от Отчета за приходите и разходите и е увеличен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (9 995 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

б) В община Джебел, извършените разходи за придобиване на инфраструктурни обекти не са капитализирани текущо през годината в отчетна група ДСД. В счетоводната система са съставени три еднократни счетоводни записвания, както следва:

- две записвания по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ с наименование „незавършено строителство 2019 г.“, със стойност 169 794 лв., и с наименование „подпорна стена Припек“ в размер на 12 155 лв.

- по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ със стойност 611 223 лв. с наименование „Капиталови разходи за инфраструктурни обекти за 2019 г.“

Между общата сума на капитализираните в ДСД активи (793 173 лв.) и сумата на отчетените по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (969 316 лв.) е налице разлика в размер на 176 143 лв.

В счетоводната система не е въведена аналитична отчетност за признатите активи през 2019 г. по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. До края на одитната задача на одитния екип не се представиха извлечения от счетоводните регистри доказващи верността на капитализираните разходи, поради което одитният екип не може да потвърди признатите в ДСД активи през 2019 г.³

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 т. 2 от Закона за счетоводството, като при изграждането и поддържането на счетоводната система, от община Джебел не е осигурено всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции за получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

³ от общината са предоставени ръчно написани списъци на обекти капитализирани в ДСД

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на поетите ангажименти за разходи и възникналите нови задължения за разходи се установи:⁴

2.1. В счетоводната система на общинска администрация по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са извършени счетоводни записвания за поети и реализирани ангажименти по тримесечия на ниво синтетична сметка, като не е въведена аналитичност по договори и контрагенти. Към 31.12.2019 г. салдото по сметката е в размер на 786 751 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 710 195 лв. в отчетна група СЕС.

В общината не се води регистър на сключените договори.

Поради липсата на данни на аналитично ниво при отчитане на ангажиментите, одитният екип не може да потвърди салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в общинска администрация.

2.2. В отчетна група „Бюджет“, възникналите нови задължения за разходи са осчетоводени по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ неправилно със стойност, която съответства на стойността на възникналите ангажименти с незабавна реализация.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал.1, т. 2 от Закона за счетоводството, като при изграждането и поддържането на счетоводната система, от община Джебел не е осигурено всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път, което е оценено по характер.

Не са спазени указанията дадени в Раздел X “Задбалансова отчетност за текущо начисляване на паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, във връзка с въведените бюджетни показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“, дадени в ДДС № 14 от 30.12.2014 г., във връзка с § от ДР на Закона за публичните финанси.”⁵

Не са спазени изискванията на ДДС № 4 от 2010 г. за осчетоводяване на поетите и реализирани ангажименти по договори за изпълнение, т. 75, 76, 77, 78, 80, 81, 82 и 83 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2019 г.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

3. При извършените одитни процедури за проверка на вътрешните актове на община Джебел и проведената годишна инвентаризация на активите и пасивите се установи:

3.1. В община Джебел не са утвърдени вътрешни правила, приложими за системата на първостепенния разпоредител с бюджет, определящи реда, начина и

⁴ Одитно доказателство № 10

⁵ § 1, т. 22 от ДР на ЗПФ "Нови задължения за разходи" са паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии и приравнени на тях плащания, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински вземания

сроковете за извършване на инвентаризация, с което не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1 от Закона за счетоводството за извършване на инвентаризация по ред и начин, определен от ръководителя на предприятието.

3.2. В община Джебел не е извършена инвентаризация на чуждите материални запаси за съхранение, разпределение и управление, осчетоводени по сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“ в отчетна група „Бюджет“ на стойност 471 078 лв. Съгласно предоставени на одитния екип обяснения от одитираната организация в салдото по сметката са включени активи (оборудване и инвентар) получени от Областна дирекция „Гражданска защита“ гр. Кърджали, за които в общината не се съхраняват документи. В резултат на това, одитният екип не може да потвърди салдото по сметката.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно определяне от ръководителя на предприятието на реда и начина за извършване на инвентаризация и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1 и т. 3 от ДДС № 10 от 2017 г.

Допуснато несъответствие е оценено като съществено по характер.

4. Към 31.12.2019 г., в община Джебел 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 239 449 лв., като размера им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2020 г., периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.⁷

Не са спазени указанията дадени с т. 19.7.3. и т.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.

Допуснато неправилно отчитане е оценено по характер.

5. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените разходи по проект „Осигуряване на топъл обяд“ в отчетна група СЕС към 31.12.2019 г. се установиха следните неправилни отчитания⁸:

а) Разходи за възнаграждения на персонала и осигурителни вноски за сметка на работодател, в размер на 12 552 лв., са начислени неправилно по кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници и служители и друг персонал – местни лица“ (9 815 лв.) и сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ (2 737 лв.).

б) Изплатените средства за заплати и осигурителни вноски са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в размер на 7 725 лв., вместо по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници и служители и друг персонал – местни лица“ (6 040 лв.) и сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ – (1 685 лв.).

в) начислените разходи за заплати и осигурителни вноски за сметка на работодател, в размер на 12 552 лв., неправилно са осчетоводени като реализирани ангажименти, т.к. тези разходи не попадат в обхвата на понятието „поети ангажименти“, съгласно т. 4 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 80 от ДДС № 14 от 2013 г. на

⁶ Одитни доказателства № № 14 и 15

⁷ Одитни доказателства № № 4 и 5

⁸ Одитни доказателства №№7 и8

МФ.

г) изплатени разходи по проекта за реклама (без договор), в размер на 2 160 лв., неправилно са осчетоводени като реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, вместо като ангажименти с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС 14 от 2013, с което е утвърден СБО и изискванията на ДДС № 4 от 2010 г. за осчетоводяване на поетите ангажименти по договори за изпълнение и т. 75, 76, 77, 78 и 80 от ДДС № 14 от 2013 г.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0527 „Задължения към персонала“ и 0526 „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ и е увеличен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ (4 828 лв.) и е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ (14 712 лв.) от пасива на баланса.

6. При извършени одитни процедури за наличие на съответствие на Счетоводната политика в общината и приложимата финансова рамка за отчитане се установи:

6.1. Утвърдената през 2016 г. Счетоводна политика на община Джебел (раздел III „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“, т. 7) не е актуализирана във връзка с изискванията на т.18 от ДДС № 14 от 2013 г на МФ, свързани с отмяната на подхода на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20 от 2004 г. и капитализиране на инфраструктурните обекти и земите по балансови сметки в отчетна група ДСД;⁹

6.2. Със Счетоводната политика от ПРБ не е определен подход за отчитане на таксите включени в обхвата на държавните публични и общински вземания, в резултат на което е допуснато приходи от такси за ползване на детски градини неправилно да се отчитат по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“;¹⁰

6.3. Не е актуализиран подхода при извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, да се съпоставя отчетната, а не балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.¹¹

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които първостепенните разпоредители следва да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

⁹ Одитни доказателства № №14 и 15

¹⁰ Неправилното отчитане е коригирано по време на одита

¹¹ Във връзка с т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г., относно прилагане на преценка/обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив спрямо балансовата стойност

1. Осредненото равнище на събираемост на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства в община Джебел за 2019 г. е в размер¹² на 70.10 на сто, което е под осреднената събираемост за двата данъка за всички общини, отчетена за 2019 г. (72,85 на сто), или с 2,75 % по-малко от осредненото равнище.

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. б, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 Джебел 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.

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-048 от 06.04.2020 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.

¹² Съгласно публикувани на електронния сайт на МФ (<https://www.minfin.bg/bg/810>) финансови данни за общини по чл. 130г, ал. 2 от ЗПФ към края на 2018 г. и към края на 2019 г., както и данни във връзка с чл. 130в, ал.1 от ЗПФ (quarterly reports Q42018-Q42019)

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи се установиха следните неправилни отчитания:¹³

1.1. В ОБА и във второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) „Образование“ и СУ „Христо Ботев“ - гр. Джебел - за месец декември 2019 г., и във второстепенен разпоредител с бюджет ПГ „Руска Пеева“ гр. Джебел - за месец август, не са начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи по дебита на съответните сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на съответните сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, въпреки наличието на основание за това.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС 05 от 2016 г. и т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г., относно осчетоводяване всички активи и пасиви, отнасящи се за 2018 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите

¹³ Одитно доказателство № 20

нефинансови дълготрайни активи.

1.2. В община Джебел (ОБА и всички ВРБ), не са начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи през 2017 година и първо тримесечие на 2018 г. Със Заповед № 277 от 26.03.2018 г. на кмета на общината е утвърдена Амортизационна политика на община Джебел считано от 01.04.2018 г. Към 01.04.2018 г. значителна част от нефинансовите дълготрайни активи са включени в амортизационния план с дата на въвеждане в експлоатация 31.12.2016 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 58 от ДДС № 5 от 2016 г. във връзка с преминаване към начисляване на амортизации и отразяване в годишния финансов отчет за 2017 г. на разходите за амортизации, отнасящи се за целия период на финансовата година – от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и т. 42 от ДДС № 8 от 2018 г., относно осчетоводяване всички активи и пасиви, отнасящи се за 2018 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

1.3. Към 31.12.2019 г. балансовата стойност на нефинансовите дълготрайни активи от баланса е 33 368 674 лв., а балансовата стойност на активите, включени в амортизационния план е 30 631 790 лв. Неамортизируемите активи към 31.12.2019 г. са на обща стойност 1 900 285 лв. или е установена е разлика в размер на 836 599 лв.¹⁴

В резултат на несвоевременното стартиране на процеса на начисляване на амортизацията и допуснатите несъответствия и неправилни отчитания, към 31.12.2019 г. по сметките от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ са начислени с 1 309 285 лв. по-малко разходи за амортизации.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации.

2. Към 31.12.2019 г. по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са признати като нематериални дълготрайни активи, разходи на обща стойност 738 163 лв., както следва:¹⁵

а) разходи за геодезическо заснемане, за изготвяне на общ устройствен план (ОУП), подробен устройствен план (ПУП), екологична оценка и мониторинг на обща стойност 214 500 лв., в т.ч. 199 536 лв. от предходни отчетни периоди и 14 964 лв. от 2019 г., вместо за разходите от предходни отчетни периоди да се приложат указанията дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, а за неправилно признатите като дълготрайни активи през 2019 г. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“;

б) разходи за изготвяне на технически и идейни проекти и извършване на проектно - проучвателни работи за основен ремонт и придобиване на нефинансови дълготрайни активи по приключили обекти, общо размер на 361 655 лв., вместо в увеличение на стойността на активите по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ (49 056 лв.) и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД (312 599 лв.);

в) разходи за изготвяне на технически проекти и извършване на проектно – проучвателни работи за придобиване на дълготрайни активи за обекти чийто процес на придобиване не е приключил, в размер на 151 809 лв., вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД

¹⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 20

¹⁵ Одитно доказателство №№ 2 и 20

(141 609 лв.) и отчетна група „Бюджет“ (10 200 лв.).

В резултат от неправилното класифициране на активите е допуснато неправилно начисляване на разходи за амортизация от 01.04.2018 г. до 31.12.2019 г. в размер на 596 817 лв., в т.ч. за 2018 г. - 267 688 лв. и за 2019 г. - 329 128 лв. Следвало е за неправилно признатите в предходни отчетни периоди разходи като нематериални дълготрайни активи и акумулираните за този период амортизации да се приложат указанията дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, а за начислените през 2019 г. разходи за амортизации да се сторнират (червено сторно).

Не са спазени указанията дадени в Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането на общи устройствени планове, подробни устройствени планове, цифрови модели на терени и други подобни планове, които не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика. Не са налице достатъчно основания, предвид разпоредбите на т. 38 от ДДС № 20/2004 г. и т. 3.1 и 3.3 от НСС 38 „Нематериални активи“, извършените разходи за тяхното разработване, както и за тяхното последващо актуализиране/изменение, да се признаят като нематериален дълготраен актив за съответните общини. Съгласно параграф 4 от ПЗР на Закона за геодезията и картографията, материалите и данните, създадени в резултат на изпълнение на дейността по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. и 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. на МФ и указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от СС 16, относно първоначалната оценка за признаване на дълготрайни материални активи.

3. Изплатени аванси на изпълнители през 2019 г., в общ размер на 158 308 лв.,¹⁶ без наличието на издадени фактури за приспадането им и актове образец № 19 за действително изпълнени и приети от възложителят СМР, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2019 г. авансите не са закрити.¹⁷

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, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

4. Приходи от такси за ползване на детски градини в размер на 55 884 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции), вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни

¹⁶ в т.ч. за обекти „Улици и подпорни стени с. Припек“ в размер на 110 826 лв., „Реконструкция, рехабилитация и благоустрояване на улици кв. Брягово гр. Джебел, в размер на 32 482 лв. и „Сондаж за водоснабдяване на селата Жълъдово, Ген. Гешево и с. Добринци“ в размер на 15 000 лв.

¹⁷ Одитно доказателство № 20

¹⁸ Одитни доказателства №, № 3 и 20

глоби и санкции“.

5. В два ВРБ - СУ „Христо Ботев“ гр. Джебел и ОУ „Христо Смирненски“ с. Рогозче, придобити чрез СЕС и въведени в употреба активи през предходни отчетни периоди, на обща стойност 25 828 лв. (в т.ч. 2 178 лв. активи с единични стойности под възприетия от ПРБ праг на същественост за признаване в размер на 800 лв., неправилно осчетоводени като дълготрайни активи) признати в отчетна група СЕС по счетоводни сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ за 16 994 лв., 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 2 148 лв. и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ за 6 686 лв. Към 31.12.2019 г., активите не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ за трайното им завеждане и своевременно стартиране на процеса на начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.¹⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16 и т. 17 на ДДС 05 от 2016 г. относно трайното завеждане и начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации в отчетна група „Бюджет“.

6. Към 31.12.2019 г., в СУ „Христо Ботев“ (ВРБ) е установена разлика между крайните салда по счетоводна сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетни групи „Бюджет“ (604 810 лв.) и СЕС (23 107 лв.), в размер на 581 703 лв. По предоставена допълнителна писмена информация и справки от ВРБ, е установено, че допуснатото неравнение е в резултат от съставяни през предходни отчетни периоди (от 2012 г. до 2016 г.) неправилни счетоводни операции, липса на огледално отчитане в двете отчетни групи и отчитане на разходите в отчетна група „Бюджет“, вместо в СЕС. Към 31.12.2019 г. получените трансфери са изразходвани и е следвало салдата по сметката в двете отчетни групи да са нулеви.²⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 2 и 4 от ДДС № 01 от 2019 г. на МФ, относно прилагането на подхода за огледалното отчитане в „Бюджет“ и СЕС на операциите по проектите, финансирането на които се извършва чрез банковите бюджетни сметки на бенефициентите.

7. За предоставени за безвъзмездно ползване общински имоти на бюджетни предприятия²¹, са осчетоводени приписани приходи от наеми, в размер на 4 243 лв., неправилно по сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.²²

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на приписани разходи-текущи трансфери и приписани приходи и не са спазени изискванията за осчетоводяването на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

8. Получени през предходен отчетен период чужди средства за обезщетения на собственици на имоти във връзка с възникнало сервитутно право за прокарване на трасе на „Междусистемна газова връзка Гърция - България“, са осчетоводени в

¹⁹ Одитни доказателства № № 6 и 20

²⁰ Одитно доказателство № 20

²¹ Агенция по заетостта, Областна дирекция „Земеделие“ и Дирекция социално подпомагане

²² Одитни доказателства № № 12.13, 20

отчетна група ДСД неправилно по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции), вместо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.²³

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Установеното неправилно отчитане се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени указанията за отчитането на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер и т. 42 от § 1 от ДР на Закона за публичните финанси (ЗПФ), относно обхвата на средствата отчитани като чужди.

9. Получен трансфер във ВРБ „Образование“ по проект „Активно приобщаване в предучилищно образование“, в размер на 5 265 лв., е отчетоводен в отчетна група СЕС неправилно по кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.²⁴

Не са спазени изискванията 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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Установени са съществени слабости при прилагане на въведените контролни дейности в община Джебел, които не са разкрили и коригирали допуснати неправилни отчитания, свързани с начислените разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи, поетите и реализирани ангажименти, капитализиране на разходите за основен ремонт и незавършено строителство, огледално отчитане на средствата по проекти в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и др. съобразно спецификата на дейността на общината.

На основание т. 67 от ДДС № 06 от 2019 г. на Министерството на финансите са извършени корекции на баланса, отчета за приходите и разходите и сметките за чужди средства. Коригиращият ГФО е представен в МФ и Сметна палата - ИРМ Кърджали (вх. №24 от 04.08.2020 г.)

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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. Кърджали, бул. „България“ № 41

²³ Одитно доказателство № № 16,17, 20

²⁴ Одитно доказателство № 18,19, 20

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 492 от 21.12.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Джебел 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	Оборотна ведомост за 2017 г., оборотна ведомост за първо тримесечие на 2018 г. и оборотни ведомости за м. август, м. декември 2019 г., Заповед на кмета на общината за утвърдена Амортизационна политика, Счетоводна политика и Констативен протокол № 2.2-5, Работен документ 2.27, Оборотна ведомост СУ Джебел м.12, Оборотна ведомост ПГ м.08, Обяснителна записка, Оборотна ведомост м. декември – Образование, Оборотна ведомост м. декември Общинска администрация; Обяснение от директор Д"ФСД"; Декларация директор Д"ФСД"	59
2.	Извлечение от инвентарната книга, Извлечение от Амортизационен план за сметка 2109	2
3,	Справка за активи по сметка 2109, Констативен протокол 2.2-3	8
4.	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в общинска администрация, ПГ „Руска Пеева“ гр. Джебел, СУ „Христо Ботев“ гр. Джебел	11
5.	Справка за неизползвани отпуски, начислени провизии в общинска администрация, в Образование, справка неизползвани отпуски в Образование, неизползвани отпуски в ОУ с. Рогозче, неизползвани отпуски с. Устрен, неизползвани отпуски ПГ; неизползвани отпуски СУ Джебел; начислени провизии СУ Джебел	25
6.	Констативен протокол 2.2-1, Справка активи СЕС, оборотна ведомост СУ Джебел	7
7.	Работен документ за проверка по същество за вярно и честно представяне на информацията по ОП“ Храни и основно материално подпомагане“ за проект отчитан в отчетна област СЕС –КСФ „Осигуряване на топъл обяд“ в община Джебел, проект „Подкрепа за успех“, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове ПГ „Руска Пеева“ – Джебел и СУ „Христо Ботев“ гр. Джебел;	19
8.	Оборотна ведомост, фактури, платежни нареждания и др. първични документи за проект „Топъл обяд“; Оборотна ведомост проект СУ; Оборотна ведомост проект ПГ; Договор, мемориални ордери	82
9.	Работен документ за тестове на контрола и процедури по същество, на ниво твърдение за вярност, за пълнота, права и задължения и оценка при отчитането на касова и начислена основа на разходите за придобиване на инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“ и тяхното капитализиране в отчетна група ДСД	5
10.	Първични документи, платежни нареждания, фактури, хронология на счетоводните записвания, извлечение на сметки 2071, 4020,6075, мемориални ордери, констативен протокол № 2,2-4, обяснителна записка от директор Д“ФСД“	75

11.	Оборотна ведомост отчетна група "Бюджет" и отчетна група СЕС - сметка 4684; оборотна ведомост отчетна група СЕС - СУ, Образование, общинска администрация, оборотна ведомост отчетна група СЕС за 2018 г.; Въпроси и отговори	13
12.	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в общинска администрация;	5
13.	Справка приписани приходи и мемориални ордери, извлечение от счетоводната система	8
14.	Работен документ за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2019 г. в общинска администрация Джебел, в СУ „Христо Ботев“ гр. Джебел, в ПГ „Руска Пеева“ гр. Джебел	12
15.	Обяснение относно наличности по сметка 9120; Счетоводна политика, Заповед на кмета на общината за утвърдена Амортизационна политика.	16
16.	Работен документ за преглед и анализ на данните от счетоводна програма и установяване на несъответствия при осчетоводяване по счетоводна сметка 4831 „Временни депозити гаранции и други чужди средства от местни лица“ от СБО в отчетна група ДСД	3
17.	Извлечение на сметка 4831, въпрос и отговор, писма	33
18.	Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации и параграфите от Единната бюджетна класификация	6
19.	Хронология на счетоводните записвания, мемориален ордер	1
20	Корекции	125