



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400108320

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

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
База за изразяване на класифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	8
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДГ	Детска градина
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОО	Допълнително обществено осигуряване
ДСД	Други сметки и дейност
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
Г-Н АНДРЕЙ ИВАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДРАГОМАН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Драгоман, 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 Драгоман към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

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

1. При извършената проверка и анализ на поетите и възникналите ангажменти за разходи в общинска администрация – първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) се установи:

1.1. Корекции в стойността/обема на поети ангажменти по посока намаление, в размер на 23 473 лв., са сторнирани по способа на червено сторно, вместо да бъдат осчетоводени по кредита на сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи“ и по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.

1.2. Анулиране на ангажимент поради прекратяване на договор, в размер на 26 050 лв., е сторниран по способа на червено сторно, вместо да бъде осчетоводено по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.

С допуснатото неправилно отчитане са нарушени указанията дадени с т.76, б. „д“ от ДДС 14 от 2013 г. на МФ, относно счетоводното отразяване на поетите ангажименти.

1.3. Не са извършвани счетоводни записвания по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ във връзка с отчитане на показателя „нови задължения за разходи“. Предвид установеното неправилно отчитане одитният екип не може да изрази увереност относно спазване на разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ.

С допуснатото неправилно отчитане не са спазени указанията дадени в т.82 и т.83 от писмо на МФ ДДС № 14 от 2013 г. и указанията за счетоводните записи при възникване на нови задължения за разходи от раздел XIII от Счетоводната политика на Община Драгоман.

1.4. Сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи - потоци“ са приключени неправилно преди годишното приключване на счетоводните сметки, което е в противоречие с дадените от МФ указания и насоки за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2019 г.¹

Не са спазени дадените указанията съгласно т. 56.3 от ДДС №6 от 2019 г. на МФ, за годишното счетоводно приключване.

Във връзка със счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи и новите задължения за разходи не може да се даде разумна увереност, че салдата по сметките дават вярна и честна представа за достоверността на отчета.

Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.

2. За преактувани с нови актове за частна общинска собственост поземлени имоти, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са съставени неправилни счетоводни записвания по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция съответно по дебитата на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 486 956 лв. (за отписване) и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 46 271 лв. (за повторно признаване), вместо само да се отразят съответните промени по аналитичните партиди и подсметки.

Доколкото се налага обезценка/преоценка на съответния имот, тя би следвало да се извърши по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката като само се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

В Раздел V, т. 4. „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на община Драгоман, е определено: „При прегледа на ДМА се съпоставя отчетната им стойност с текущата възстановима стойност т.е. справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. За тези, които нямат пазарен аналог може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходи за придобиване, ако такъв актив се придобие към датата на преглед за обезценка“.²

Не са спазени изискванията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 7.1 от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките на ДМА след първоначалното им признаване. Не са спазени и разпоредбите на Раздел V, т. 4. „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на община Драгоман.

¹ Одитно доказателство №1

² Одитно доказателство №8

Commented [ECM2R1]: Може да я изведем отделно, без да споменаваме коригираните. Това са разходи за тресировка на улици, за които нямаме никакви първични документи, защото са от минали години и дори те искахме да ги отпишат директно. Ако решите ще я махнем, може и да я запишем по стойност, че не са класифицирани само.

Commented [ГСГ3R1]: След коментар с РОЕ премахвам констатацията от некоригирани!

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

3. Приходи от лихви от просрочени публични вземания, в размер на 35 391 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“, вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.³

Не е спазено изискването за осчетоводяване на приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци, съгласно т. 16 от ДДС № 3 от 2015 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0712 „Приходи от административни глоби и санкции“ и занижен шифър 0717 „Приходи от лихви“ от ОПР.

4. Средства, предоставени към възнагражденията на персонала за облекло в общинска администрация – ПРБ, в общ размер на 20 146 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“, вместо по сметка от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонал“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19.3.5 и т. 60.3.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 17 от ДДС 04 от 2009 г. относно отчитането на предоставените към възнаграждението на персонала други парични средства (за облекло и други подобни).

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0603 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от ОПР.

5. При отписване на продадени земи, с обща отчетна стойност 12 641 лв., в отчетна група „ДСД“ неправилно е дебитирана сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ отчетната стойност на имота да се прехвърли и отпише в отчетна група „Бюджет“. В отчетна група „Бюджет“ не е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.⁵

Не са спазени указанията на т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ, в случай на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи, тя следва да се отразява в отчетна група „Бюджет“, като отчетната стойност на продадените активи се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ.

С размера на неправилното отчитане шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ е завишен в отчетна група „ДСД“ и занижен в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

6. В ДГ „Радост“ – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), вътрешен трансфер (субсидия за дофинансиране) в размер на 11 427 лв., е осчетоводен неправилно

³ Одитно доказателство №4

⁴ Одитно доказателство №4

⁵ Одитно доказателство №5

по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“, вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, следствие на техническа грешка.⁶

Не е спазено изискването за осчетоводяване на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0712 „Приходи от такси, лицензи и вноски“ и занижен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от ОПР.

7. В ДГ „Радост“- ВРБ, начислените такси за ползване на детски градини към 31.12.2019 г., в размер на 26 421 и събраните за същия период за 26 164 лв., (включени в обхвата на държавни публични и общински вземания), са осчетоводени неправилно по дебита и по кредита на 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“.

В Раздел IX от Счетоводната политика неправилно е определено таксите при ВРБ да се отчитат на начислена основа по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ по отделни партии.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. т. 94 и 95 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Драгоман 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-04-01-083 от 08.06.2020 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

⁶ Одитно доказателство №4

⁷ Одитно доказателство №7

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 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. Заключениеята 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 финансов 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 извършени одитни процедури за проверка на активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, на обща стойност 8 553 365 лв., се установи:

1.1. Разходи за реконструкция, изместване и дрениране на стадион в град

Драгоман, в размер на 226 626 лв., неправилно са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо с размера им да бъде завишена стойността на актива признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и върху тях да се начисли амортизация от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в размер на 58 113 лв., и за 2019 г. в размер на 29 071 лв.;

1.2. Паметник на съветските летци, на стойност 8 162 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“. На неправилно класифицираните активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ правилно не са начислени разходи за амортизация;

1.3. Извършени разходи за ремонт на църква и читалище, общо в размер на 117 673 лв., неправилно са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2019 г. разходите са прехвърлени на собствениците на имотите (читалище и църква);

1.4. Поземлени имоти, на обща стойност 2 146 411 лв., неправилно са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. На неправилно класифицираните активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ правилно не са начислени разходи за амортизация;

1.5. С размера на разходи за ремонти на активи (улици), в размер на 490 950 лв., не са завишени стойностите на активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и не е начислена амортизация на активите, в съответствие с новата им отчетна стойност - от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в размер на 41 983 лв., и за 2019 г. в размер на 20 992 лв.;

1.6. Инфраструктурни обекти (пътища и улици), на обща стойност 5 563 543 лв. осчетоводени правилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не са отразени в амортизационния план и не им е начислявана амортизация от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в размер на 417 888 лв., и за 2019 г. в размер на 70 517 лв.⁸

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за определяне на активите, на които се начисляват амортизации, утвърдени от министъра на финансите.

2. При първоначално въвеждане на амортизациите през 2017 г., съгласно съставени констативни протоколи от комисии за определяне на параметри на амортизируеми активи придобити в предходни отчетни периоди (срок на годност, остатъчна стойност, амортизационна норма и амортизационна квота), в актива на баланса неправилно е била намалена отчетната им стойност с размера на определената за тях остатъчна стойност. В резултат на неправилното отчитане салдата на сметките от групи 20 „Дълготрайни материални активи“, 21 „Нематериални дълготрайни активи“ и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ са занижени общо с 4 148 715 лв.⁹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, съгласно който финансовите отчети трябва да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните

⁸ Одитно доказателство №2

потоци и собствения капитал.

3. Активи, признати като административни сгради, на обща стойност 1 438 583 лв., са неправилно класифицирани по сметка 2039 „Други сгради“ при прехвърлянето им по сметка 2031 „Административни сгради“, като са използвани неправилно сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да бъдат съставени счетоводни записвания чрез директна кореспонденция по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 2039 „Други сгради“.¹⁰

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.

4. Възникнали ангажменти за разходи по седем договора, сключени през 2019 г., на стойност 874 517 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 77 от писмо ДДС № 14 от 2013 г., относно извършване на записванията по всички сметки от подгрупа 980 „Поети ангажменти за разходи – потоци“ (с изключение на сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“) в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ - при увеличение на поетите ангажменти съответната сметка от подгрупа 980 „Поети ангажменти за разходи – потоци“ се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.

5. В община Драгоман, по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са осчетоводени неправилно:

5.1. Разходи за изработка на Общ устройствен план (ОУП) на община Драгоман (55 584 лв.), извършени през 2019 г. и за Интегриран план за обновяване, извършени в предходни отчетни периоди (404 824 лв.), на обща стойност 460 408 лв., вместо да бъдат изписани на разход. На неправилно класифицираните като дълготрайни нематериални активи разходи е начислена амортизация към 31.12.2019 г. в размер на 243 575 лв. Следвало е акумулираната амортизация да бъде отписана, в т.ч. за 2019 г. в размер на 81 646 лв. чрез сторниране от сметка 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи (червено сторно) и чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за акумулираната в предходни отчетни периоди амортизация, в размер на 161 930 лв. в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

5.2. Два броя проекти – изработване на технически проект за обект „Изграждане на водосток с. Начево на“ (5 000 лв.) и „Подготовка на инфраструктурен проект за подобряване на ВиК системата на гр. Драгоман“ (330 333 лв.) на обща стойност 335 333 лв., вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. На проектите неправилно е начислена амортизация в

размер на 62 674 лв., в т.ч. за 2019 г. в размер на 21 030 лв.¹²

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.

6. Към 31.12.2019 г., разходи за упражняване на авторски надзор (1 700 лв.) и частично плащане на строително-монтажни работи за реконструкция на тласкателен водопровод „Неделище“ (293 645 лв.), общо в размер на 295 345 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са прехвърлени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.¹³

Не са спазени указанията т. 19 от раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. за капитализацията на незавършените обекти към края на отчетния период.

7. При начисляване на разходи за провизии на персонал в общинска администрация – ПРБ неправилно е осчетоводена сумата от 65 326 лв. (общия сбор на основната работна заплата на персонала), вместо изчислените провизии (на база неизползвания отпуск за 2019 г.) в размер на 17 899 лв.

В резултат на това, по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ са начислени в повече провизии с 47 427 лв.¹⁴

Не са спазени указанията на т. 19.7.3 от ДДС №20 от 2004 г., свързани със изчисляването на провизиите за използван отпуск.

8. Ограда на спортен комплекс, на стойност 20 498 лв., е призната неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методически въпроси относно отчитане на тротоарни настилки, външни стълбища, огради и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ от СБО.

Не са спазени указания на МФ, дадени с писмо № 08-00-143 от 19.02.2018 г., относно дълготрайни активи ограждащи земи и терени, представляващи по същество „огради“, се отчитат като други материални дълготрайни активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Драгоман въведените правила и процедури по отношение финансово-счетоводната дейност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, с което не са създадени условия за постигане на разумна увереност относно изпълнението на

Deleted: ¶

целите в областта на финансово-счетоводната дейност при спазване на принципите за добро финансово управление.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Драгоман за 2019 г.

Коригираният Баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Драгоман за 2019 г. са представени в Министерството на финансите на 30.07.2020 г. и в Сметната палата на 31.07.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани девет броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 397 от 29.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Драгоман и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ №2.16-2 за процедури по съществуване на счетоводното отчитане на поетите ангажменти за разходи по сметка 9200 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС; Приложения	66
2	Работен документ №2.27 за тестове на контрола и процедури по съществуване (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; Приложения	50
3	Работен документ № 2.8 за извършена проверка на капиталовите разходи; Приложения	14
4	Работен документ № 2.11-14 за проверка на взаимовръзки между счетоводни сметки от СБО и параграфи на ЕБК; Приложения	32
5	Работен документ № 2.15-2 за процедури по съществуване (тестове на детайлите) за проверка и анализ на изменението по счетоводни сметки на СБО спрямо предходен отчетен период; Приложения	10
6	Работен документ № 1.21 за извършена проверка относно коригирани към 31.12.2019 г. неправилни отчитания, констатирани при одита на ГФО за 2018 г.; Приложения	53
7	Работен документ № 2.16-1 за правилно осчетоводяване на финансови активи и пасиви по сметка 4301 и условни вземания и задължения по сметки 9289 и 9299; Приложения	34
8	Работен документ № 2.15-1 за за процедури по съществуване (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на активи по сметки от гр. 20 и 22; Приложения	84
9	Работен документ № 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 и ДДС №14 от 2013 на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; Приложения	22