СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400212518

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

София, 2019 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Отрицателно мнение 4
База за изразяване на отрицателно мнение 4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 5
Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства 6
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 7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 8
Некоригирани неправилни отчитания 9
Коригирани неправилни отчитания 12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 18

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МФ	Министерство на финансите

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

ДО
Г-Н МАРИН РАЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Септември, 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 поради значимостта на въпроса, описан в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Септември 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 отрицателно мнение

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

Към 31.12.2018 г. не е извършена инвентаризация на строителните обекти отразени по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 1 104 474 лв. в отчетна група Бюджет и 14 706 498 лв. в отчетна група ДСД.[1]

По време на одита, със Заповед на заместник кмет на община Септември № 339 от 13.03.2019 г., се сформира комисия, която извърши инвентаризация на завършеността на обектите осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. На одитния екип се представиха следните документи, неутвърдени и неодобрени от кмет или упълномощено за това лице:

1. Инвентаризационни описи и справки за завършеността на обектите, осчетоводени към 31.12.2018 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, като в отчетна група „Бюджет“ от аналитично

[1] Одитни доказателства №№ 19, 20, 21 и 25

осчетоводени разходи за 43 обекта като несъществуващи са посочени 38, а в отчетна група ДСД от аналитично осчетоводени разходи за 343 обекта, са посочени като несъществуващи 310, с изтекъл срок 8, а като незавършени 25.

2. Протоколи за брак от 31.12.2018 г., изготвени от комисията, както следва:

- № 24 за бракуване на несъществуващи активи в отчетна група „Бюджет“ на обща стойност 531 857 лв., в т.ч. проект „Красива България“ за 95 400 лв., проекти за 89 391 лв., проект „Енергийна ефективност“ за 55 065 лв., проекти по ФАР за 6 000 лв. и др. Същите са отписани с МО № 31 от месец декември 2018 г.;

- № 25 за бракуване на активи в отчетна група ДСД, както следва: с основание „несъществуващи“ на обща стойност 4 690 446 лв., в т.ч. укрепване на река Чепинска за 409 873 лв., подмяна водопровод община Септември за 128 539 лв., благоустрояване ул. „Пушкин“ за 166 040 лв., допълнително водоснабдяване във В. дол за 206 883 лв., канализация на община Септември за 116 182 лв. и на ромски квартал за 44 050 лв. и др.; с основание „изтекъл срок на проект“, на обща стойност 1 120 124 лв., в т.ч. „ремонт на улици ПВЗ“ за 232 839 лв., газификация за 434 202 лв. и др. Всички тези разходи са отписани с МО № 55 от месец декември 2018 г.

Съгласно Глава Втора, Раздел II, чл.чл. 20 и 29 от *Вътрешни правила за процеса на подготовка и провеждане на инвентаризациите в община Септември* протоколите/инвентаризационните описи и актовете за брак се утвърждават/одобряват от кмета на общината или друго упълномощено лице, а се бракуват само налични активи.

Разходи за проектиране, изграждане, реконструкция или ремонти на съществуващи или предстоящи за строителство активи, осчетоводени в сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 39 обекта (531 857 лв.) в отчетна група Бюджет и за 310 обекта (4 690 446 лв.) в отчетна група ДСД, общо в размер на 5 222 303 лв., без наличие на основание са отписани като „несъществуващи обекти по сметка 2071 след инвентаризация по Протоколи за брак № 24 и № 25 от 31.12.2018 г.“. От баланса на общината в отчетна група ДСД, без утвърдителен подпис на кмет или упълномощено лице са отписани и разходи за обекти с изтекъл срок в размер на 1 120 124 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите му отчети и Глава Втора, раздел II, чл.чл. 20 и 29 от Вътрешните правила за процеса на подготовка и провеждане на инвентаризациите в община Септември.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Септември към 31.12.2018 г.:[2]

1. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 5 021 358 лв. и представляват 31 на сто от средно годишните разходи за периода от 2015 г. до 2018 г. (16 186 971 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 2 593 313 лв. или 16,02 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години;

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината да не надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

[2] Одитно доказателство № 24

2. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 20 469 517 лв. и представляват 126,5 на сто от средногодишните разходи за периода от 2015 г. до 2018 г. (16 186 971 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 12 376 031 лв. или 76,5 спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години;

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. Просрочените към 31.12.2018 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 2 358 624 лв. и представляват 14,2 на сто от отчетените разходи за последната година (16 667 302 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 525 259 лв. или 9,2 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Община Септември попада в категорията „община с финансови затруднения" във връзка с чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ.

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 Септември 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 отрицателно мнение.

Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложение – Обяснителна записка към оборотна ведомост на бюджета, сметки за средства от Европейски съюз и други сметки и дейност към консолидирания годишен финансов отчет за 2018 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Септември е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 406 682 лв. към 31.12.2018 г.[3]

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. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

[3] Одитно доказателство № 12

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-04-02-125 от 13.11.2018 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 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 закрита 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията 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 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 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 последствия 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.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация – Септември – първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) разходи за текущ ремонт, отнасящи се за 2017 г., фактурирани през 2018 г. на обща стойност 346 649 лв., не са осчетоводени към 31.12.2017 г. Разходите са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития". Разходите неправилно са осчетоводени през 2018 г., вместо през 2017 г.[4] Платените през 2018 г. разходи, в размер на 60 113 лв., правилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт" от ЕБК.

Не са спазени принципът за начисляване, съгласно чл. 26, ал. 1, т.4 от Закона за счетоводството (ЗСч), указанията на Министерството на финансите (МФ) за начисляване на разходи в края на отчетната година, дадени в т.т. 48 и 49 и указанията дадени с т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. относно счетоводните за писвания при допуснати грешки, произтичащи от неотчетени пасиви.

С размера на неправилно осчетоводените разходи е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" и занижен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития" от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2. В пет[5] второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на общината, разходи за заплати и осигурителни вноски общо в размер на 15 415 лв., за месеците октомври, ноември и декември на 2017 г., неправилно са осчетоводени по сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи" през 2018 г., вместо през съответния месец на 2017 г.[6] Възнагражденията са изплатени през 2018 г.

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч.

С размера на неправилно осчетоводените през 2018 г. разходи за заплати и осигурителни вноски неправилно са завишени шифри 0604 „Разходи за възнаграждения за персонал" и 0605 „Разходи за осигурителни вноски" от ОПР.

3. В Общинска администрация – Септември през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. без извършен преглед за обезценка на признати активи в отчетността на общината, са съставени следните счетоводни записвания:[7]

---

[4] Одитни доказателства №№ 3 и 13

[5] СУ „Христо Ботев" – гр. Септември, СУ „Христо Смирненски" – гр. Септември, Професионална гимназия по механизация на земеделското стопанство - гр. Септември, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий" – гр. Ветрен и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий" – с. Ковачево.

[6] Одитно доказателство № 14

[7] Одитни доказателства №№ 4 и 13

3.1. В отчетна група Бюджет, по сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, за осчетоводяване на извършени преоценки – положителни на обща стойност 7 819 лв. и отрицателни – 69 565 лв. Промяната на стойността на сградите е определена на база данъчната оценка, дадена в удостоверения към изготвени нови два акта за общинска собственост от 28.06.2018 г., без промяна в параметрите;

3.2. В отчетна група Други сметки и дейности (ДСД), по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, е съставена операция за отчитане на положителна преоценка на земя на стойност 1 540 лв., на база данъчна оценка.

Осчетоводената преоценка на сградите и земята е определена на база данъчна оценка[8], а не след извършен преглед за обезценка, чрез съпоставяне на отчетната им стойност с текущата възстановима стойност, включително и оценка на подобренията.

Не са спазени изискванията на т.16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т.2 „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Септември, в частта за отчетността след първоначалното признаване на ДМА във връзка с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. на МФ.

С размера на допуснатите неправилни отчитания са намалени шифри 0011 „Сгради“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса (61 746 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и са завишени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи“ от пасива на баланса (1 540 лв.) в отчетна група ДСД..

4. В „Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост“ - с. Славовица - ВРБ на общината от 01.03.2018 г. до 01.06.2018 г., разходи за храна, медикаменти, материали, постелен инвентар и външни услуги, в размер на 8 360 лв., за задоволяване на лични потребности на домуващите и заплатени с техни лични средства неправилно са осчетоводени по счетоводни сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в отчетна група ДСД, вместо в намаление на средствата, осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.[9]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.11 от Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и т.14 от ДДС № 14 от 2013 г, с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

С размера на неправилно осчетоводените разходи е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса и неправилно е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР в отчетна група ДСД.

---

[8] Данъчната оценка може да се използва при обезценката/преоценката 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.

[9] Одитни доказателства №№ 5 и 13

5. В кметство Ветрен (ВРБ) през 2018 г.,[10] е извършено преактуване на заведени в предходен отчетен период общински имоти – земеделска земя на стойност 17 571 лв., като по съставените нови осем акта за общинска собственост (АОС), земята е заведена повторно в счетоводните регистри с новата данъчна оценка, на обща стойност 17 569 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Следвало е за промените да се съставят счетоводни записвания само на ниво аналитични партиди и подсметки, .[11]

Не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри за отчетна група ДСД 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР, както и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

6. В приложението към годишния финансов отчет на община Септември не се съдържа информация относно отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи – по групи активи.[12]

Не са спазени указанията дадени с т.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ във връзка с т.12, буква „ж“ от СС 16 Дълготрайни материални активи и т.10, буква „з“ от СС 38 Нематериални активи, относно оповестяването на отчетната стойност на напълно амортизираните нефинансови дълготрайни активи.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

7. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Септември към 31.12.2018 г.:[13]

7.1. Колона „Бюджет – отчет 31.12.2018 г.“ (данни за текуща година) - отпуснати средства с решение на Общински съвет – Септември, в размер на 33 000 лв. за срок от седем години за покриване на загуби и временна необходимост от средства на „Автобусен транспорт Септември“ ЕООД - гр. Септември (дружество със 100 процента общинско участие), отчетени по подпараграф 72-01 „Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)“ неправилно са посочени като придобиване на дялове, акции и участия в предприятия в група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия, т.1, вместо в група II. Предоставени заеми, възмездна финансова помощ и активирани гаранции, т.1 от отчета;

7.2. Колона „Сметки за средства от Европейския съюз – отчет 31.12.2017 г.“ (данни за предходна година):

а) разходи за осигурителни вноски, в размер на 1 776 лв., неправилно са посочени по т. 1. Разходи за издръжка – нефинансови позиции, вместо по т. 5. Разходи за осигурителни вноски в група I. Плащания за текущи нелихвени разходи на показател Б. Разходи за придобиване на нефинансови активи от отчета;

---

[10] 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.

[11] Одитно доказателство № 15

[12] Одитно доказателство № 16

[13] Одитно доказателство № 17

б) временните безлихвени заеми между бюджетни организации (нето) и наличностите на парични средства в края на отчетния период неправилно са завишени със сумата от 4 928 лв., (показател В. Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации, т.2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето) и показател И. Изменение на паричните средства, т.3. Наличности на парични средства в края на отчетния период от отчета).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 11 от насоките за попълване на файла за Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г.

8. В кметствата Семчиново, Симеоновец, Лозен, Варвара, Ковачево, Бошуля и Славовица (ВРБ), за активите заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД към 31.12.2018 г. са начислени разходи за амортизации на обща стойност 52 325 лв., като за всички инфраструктурни обекти е приет остатъчен срок на ползване (срок на годност) от 10 години без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на обектите.[14]

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т.65 от ДДС № 5 от 2016 г. и изискванията на т. 3 от СС 4 Отчитане на амортизациите, относно определяне срока на годност на амортизируемите активи.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, на община Септември към 30.09.2018 г. (колона „Бюджет – отчет 31.12.2017 г.“ с данни за предходната година), погашенията по получени банкови и други заеми през 2017 г., в размер на 258 603 лв., неправилно са посочени като погашения по финансов лизинг и търговски кредит (посочени по показател Ж. Операции с финансови пасиви в група III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит, т.2, вместо в група II. Заеми от банки и други лица, т.2 от отчета).[15]

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 30.09.2018 г.

2. Допуснато е несъответствие за 227 347 лв. между крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в баланса на община Септември (отчетна група Бюджет) и справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметките за средства от ЕС, представена в министерството на финансите, като посочените в справката поети ангажименти са неправилно завишени със сумата от 227 347 лв. в резултат на неотразена фактура за извършени строително-монтажни работи по договор от 2017 г.[16]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 8 от 2018 г.

---

[14] Одитни доказателства №№ 6 и 13
[15] Одитни доказателства №№ 2 и 13
[16] Одитни доказателства №№ 14 и 25

3. Валиден към 30.09.2018 г. особен залог на стойност 237 760 лв. не е осчетоводен в счетоводните регистри по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група Бюджет.[17]

Не е спазен принципа на начисляване, съгласно чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч.

4. В Общинска администрация - Септември (ПРБ) две банкови гаранции на обща стойност 76 786 лв. и срок на валидност до 31.10.2018 г. не са отписани към 31.12.2018 г. от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджет.[18]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

5. Съгласно предоставени от дирекция „Управление на проекти, общинска собственост и земеделие” справки за вземания от наеми, генерирани с програмен продукт „Акстър наеми“, към 31.12.2018 г. община Септември има вземания от наеми на обща стойност 130 127 лв., от които събираеми – 47 511 лв., трудносъбираеми – 32 952 лв. и несъбираеми – 49 664 лв. Вземанията не са осчетоводени в счетоводните регистри, като вземания от клиенти и приходи от наеми, и за тях не са издавани фактури от общината.[19]

Не са спазени принципът за начисляване, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч и чл.14, т.2 от Наредбата за документооборота на община Септември.

6. В 7 ВРБ към общината,[20] към 30.09.2018 г. не са начислени амортизации на инфраструктурните обекти за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2018 г. Активите (придобити преди 01.01.2017 г.) са заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в отчетна група ДСД, на обща стойност 261 617 лв..[21]

Не са спазени указанията на ДДС № 5 от 2016 г. на МФ и т. 1 от СС 4 Отчитане на амортизациите относно начисляване на разходи за амортизация на всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи.

7. През 2018 г. са изплатени задължения за отчисления по Закона за управление на отпадъците (ЗУО) в общ размер на 361 866 лв. (в т.ч. главница – 219 878 лв. и лихва –141 988 лв.). Изплатените лихви в размер на 141 988 лв. неправилно са осчетоводени по дебита на сметки 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“, вместо по сметка 6276 „Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и други подобни публични държавни вземания“ и неправилно са отчетени по подпараграф 93-36 „Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“).

Задължение за лихви към 31.12.2018 г., в размер на 14 051 лв., не е осчетоводено по дебита на сметка 6276 „Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и други подобни публични държавни вземания“ срещу кредитиране на сметка

---

[17] Одитно доказателство № 10
[18] Одитни доказателства №№ 18 и 25
[19] Одитни доказателства №№ 14 и 25
[20] кметствата Семчиново, Симеоновец, Лозен, Варвара, Ковачево, Бошуля и Славовица
[21] Одитни доказателства №№ 6 и 13

4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания“.[22]

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от Закона за счетоводството (ЗСч).

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2018 г., утвърдена с ДДС № 8 от 2017 г.

8. Отпуснати средства с решение на Общински съвет – Септември, в размер на 33 000 лв. за срок от седем години за покриване на загуби и временна необходимост от средства на „Автобусен транспорт Септември“ ЕООД - гр. Септември (дружество със 100 процента общинско участие) са отчетени неправилно по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и подпараграф 70-03 „Участия в съвместни предприятия, активи и стопанска дейност(-)“, вместо по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ и подпараграф 72-01 „Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)“.[23]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2018 г., утвърдена с ДДС № 8 от 2017 г.

9. През 2017 г., по издадени през същата година две фактури, са съставени операции за осчетоводяване на разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти в размер на 210 253 лв. – в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

През 2018 г. се установява, че разходите не са за основен, а за текущ ремонт, и са съставени неправилни коригиращи записвания с червено сторно за отписването им от сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, съответно от отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, и черна операция за осчетоводяването им по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

Взетите коригиращи операции са неправилни, тъй като съгласно т.124 от Встъпителното ръководство за прилагане на СБП, червено сторно по разходни сметки се взима само през текущата година, тоест в отчетна група „Бюджет“ не е следвало да се съставя счетоводна статия и съставените статии трябва да се сторнират, и в отчетна група ДСД съставената статия също трябва да се сторнира и да се състави статия по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ срещу кредитиране на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.[24]

Не е спазена т.124 от Встъпителното ръководство за прилагане на СБП.

10. Активи, на обща стойност 26 379 лв., са финансирани съвместно от община Септември с 2 639 лв. и от Министерство на труда и социалната политика, Фонд

---

[22] Одитни доказателства №№ 14 и 25

[23] Одитно доказателство № 11

[24] Одитно доказателство № 3

„Социална закрила“, с 23 740 лв. Завеждането в счетоводните регистри на частта от изплатените от Фонд „Социална закрила“ активи е осчетоводено неправилно чрез операции:[25]

а) за финансираните ДМА – по дебита на сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 4 172 лв. и 2060 „Стопански инвентар“ – 12 849 лв. срещу кредитиране на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ – 17 021 лв., вместо по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“;

б) за финансираните материали – по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ – 6 719 лв. срещу кредитиране на сметка 7643 „Прехвърлени материални запаси от/към общини“, вместо срещу кредитиране на сметка 7613 „Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции в съответствие с техния характер, по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

11. През 2018 г. от община Пазарджик е преведен трансфер по сметката за средства от Европейския съюз на община Септември, в размер на 401 343 лв., на основание на верифицирано искане за междинно плащане на Министерство на околната среда и водите и споразумение за партньорство между двете общини във връзка с изпълняван проект за проектиране и изграждане на компостиращи инсталации и на инсталации за предварително третиране на битови отпадъци. Проектът е по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие и Кохезионния фонд на Европейския съюз.

Полученият трансфер неправилно е осчетоводен в отчетна група СЕС по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“.[26]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции в съответствие с техния характер, по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

12. В кметство Славовица - ВРБ на община Септември:[27]

12.1. Земеделска земя, по съставен нов АОС № 3054/2018 г., е заведена без основание повторно в счетоводните регистри по данъчна оценка, по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 3 524 лв., вместо чрез счетоводни записвания на ниво аналитични партиди и подсметки. Имотът е заведен в счетоводните регистри през 2015 г., на основание на предходно съставен АОС № 1602/2015 г. на същата стойност.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

12.2. Имоти - земеделска земя по два АОС от 2014 г., е заведена през 2018 г. повторно без основание в счетоводните регистри по данъчна оценка, по дебита на

---

[25] Одитни доказателства №№ 22 и 25

[26] Одитни доказателства №№ 8, 13 и 25

[27] Одитни доказателства №№ 15 и 25

сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на обща стойност 4 497 лв., въпреки че имотите са заведени в счетоводните регистри през 2014 г.

След извършена продажба на имотите през 2018 г. е съставено неправилно счетоводно записване за тяхното отписване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на обща стойност 4 497 лв. (със знак минус), вместо по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (в отчетна група ДСД) и дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““ (в отчетна група „Бюджет“).

В резултат на повторното осчетоводяване на продадените земи, към 31.12.2018 г. имотите са в счетоводните регистри на стойност 4 497 лв.

13. В кметство Ковачево – ВРБ на общината продадена земя с отчетна стойност от 5 014 лв. неправилно е осчетоводена по дебита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ срещу кредитиране на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД и по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602„Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“

Не са спазени указанията на т.35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ.[28]

14. Съгласно раздел V, т.4 от Счетоводната политика на община Септември след първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка[29]. Текстът не е актуализиран съобразно изискванията за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации[30], а именно, че след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.[31]

Не е спазено изискването на т.16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ във връзка с ДДС № 05/2016 г. и т.7.1 от СС 16 Дълготрайни материални активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности при извършване на инвентаризация на разходите за незавършено строителство и основен ремонт на синтетично и аналитично ниво са недостатъчни по съдържание и обхват за осигуряване верността на информацията за салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“,

---

[28] Одитни доказателства №№ 23 и 25

[29] Препоръчителният подход, съгласно т.16.23 от ДДС № 20/2004 г. и т.7.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“.

[30] Въведени от Министерство на финансите с ДДС № 05/2016 г.

[31] Одитни доказателства №№ 4 и 13

като е допуснато отписване на платени в предходни отчетни периоди разходи, в размер на 5 222 303 лв. за 349 обекта, с основание „несъществуващи“.

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 (Б-3) към 31.12.2018 г. на община Септември. Коригираният ГФО за 2018 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 27.03.2019 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Пазарджик с вх. № 37 от 28.03.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № № 212 от 18.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Септември и един за Сметната палата.

*Заличено на основание чл. 5, параграф 1, буква „в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
2	Работен документ № ТК-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
3	Работен документ № ТК-2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на разходите за текущ ремонт и външни услуги по бюджета на общината	58
4	Работен документ № ТК-2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на придобитите дълготрайни материални активи, незавършеното строителство и разходите за основен ремонт	69
5	Констативен протокол № ТК-2.2-2 за резултатите от извършена проверка за счетоводното отчитане в отчетна група ДСД на разходи по сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“ на СБО	2
6	Констативен протокол № ТК-2.2-1 за резултатите от извършена проверка за счетоводното отчитане на амортизациите в община Септември	1
8	Констативен протокол № ТК-2.2-3 за резултатите от извършена проверка за счетоводното отчитане на разходи по проект за проектиране и изграждане на компостиращи инсталации и на инсталации за предварително третиране на битови отпадъци	7
10	Работен документ № ТК-2.16-12 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчитането на обезпечените задължения по реда на особените залози – отчетна група Бюджет	15
11	Работен документ № ТК-2.13-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК – Трансфери Бюджет	11
12	Работен документ № ГФО-2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените временни безлихвени заеми от набирателната сметка за чужди средства	8
13	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 извършен текущ контрол на финансовите отчети на общината към 30.09.2018 г.	46
14	Работен документ № ГФО-2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчетените стопански операции за коригиране	24

	на неправилни отчитания, установени по време на извършен финансов одит на ГФО за 2017 г. на община Септември	
15	Работен документ № ГФО-2.16-11 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	63
16	Работен документ № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на община Септември към 31.12. 2018 г.	6
17	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
18	Работен документ № ГФО-2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на счетоводното отчитане на банковите гаранции за изпълнение на договори, сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, отчетни групи Бюджет и СЕС	18
19	Констативен протокол № ГФО-2.2 за резултатите от извършена проверка на проведената годишна инвентаризация за 2018 г.	1
20	Работен документ № ГФО-2.9 за тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2018 г. в община Септември	9
21	Писмо за искане на информация № ГФО-1.8-3, Писмо с отговор, изх. № 9100-8-1 от 13.03.2019 г., Заповед № 339/13.03.2019 г. за назначаване на комисия за извършване на инвентаризация	12
22	Работен документ № ГФО-2.16-13 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи, сградите, машините, съоръженията и оборудването	8
23	Работен документ № ГФО-2.17-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на постъпленията от продажби на земи, гори и трайни насаждения	7
24	Работен документ № ГФО-2.16-5 за проверка на спазване на изискванията на ЗПФ относно показателите за задължения за разходи, поети ангажименти и просрочени задължения в община Септември към 31.12.2018 г.	3
25	Работен документ № ГФО-2.16-16 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчетените стопански операции за коригиране на неправилни отчитания по време на одита на ГФО за 2018 г. на община Септември	99