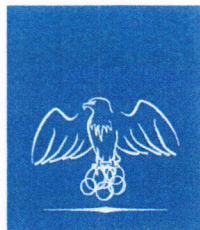


ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

Вх.№ 15-02-07/17.10.2019г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх.№ 07-02-839, 16.10.2019г.

ДО
Г-Н КОСЬО КОСЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КОСЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400305719, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Николаево за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400305719**

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

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
ОУ	Основно училище
ПП	Програмни продукти
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СФУК	Система за финансово управление и контрол

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

**ДО
Г-Н КОСЬО КОСЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
НИКОЛАЕВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Николаево в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № 04-03-057 от 02.05.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде 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 длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е

резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. По изпълнително дело от 2017 г. за договорени и неизплатени суми за работен проект на обект "Реконструкция на вътрешно-водопроводна мрежа на гр. Николаево" са преведени суми, общо в размер на 101 814 лв. (9 вноски по 10 772 лв. и разходи за лихви, в размер на 4 866 лв.), към частен съдебен изпълнител¹.

Изплатените разходи за проекта за водопроводната мрежа са отчетени неправилно както следва:

а) сума, в размер на 96 948 лв., представляваща разходи за проектиране на обекта, по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“;

б) сума, в размер на 4 866 лв., представляващи лихва за неспазени срокове за плащане, по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-92 "Разходи за глоби, договорни санкции и неустойки, наказателни лихви, съдебни обезщетения и разноски".

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4.1 от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно първоначалната оценка на ДМА, както и изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК утвърдена от министъра на финансите с ДДС №08 от 2017 г.

Завишен е показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства.

2. Допуснати са неправилни отчитания при осчетоводяване на приходи, както следва²:

2.1. За коригиране на салдо от минали години по партида за наем на общинска земя неправилно е съставено сторно записване по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“, вместо записване по дебита на сметка 6915 "Отписани други вземания" и кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 18 735 лв. Не са представени документи за документална обоснованост на отписването на вземанията, както и одобрение от ръководител.

¹ Одитно доказателство № 14

² Одитно доказателство № 4

В резултат на грешно съставените коригиращи записвания, по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“ вземанията от наеми на земеделски земи за 2018 г. са в размер на 13 248 лв., вместо 20 897 лв., или със 7 648 лв. по-малко. В Счетоводната политика на общината не е определена процедура за отписване на вземанията.

Не е спазен чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за осъществяване на счетоводното отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

2.2. През 2018 г. са предплатени суми за наем на земя, отнасящи се за 2019 г. в размер на 8 499 лв., които са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и по кредита на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“, вместо по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 4120 "Задължения по аванси към клиенти от страната" при постъпване на предплатените суми.

2.3. Приходите от наем на общинско имущество, отнасящи се за 2018 г. са в размер на 14 242 лв., от които получени - 11 047 лв. Към 31.12.2018 г. салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, партида "Наем общинско имущество" е в размер на 1 375 лв., вместо 3 195 лв. или с 1 819 лв. по малко .

Не е спазен чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на ефектите от операциите и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на авансово получени суми.

С допуснатите неправилни отчитания са занижени шифър 0692 „Отписани други вземания“ (18 735 лв.) и 0715 „Приходи от наеми“ (8 499 лв.) от Отчета за приходите и разходите. Занижени са шифри 0072 „Вземания от клиенти“ (12 055 лв.) по актива на баланса и шифри 0523 „Получени аванси“ (8 499 лв.) от пасива на баланса.

3. Община Николаево е бенефициент по договор за безвъзмездна финансова помощ по проект „Осигуряване на топъл обяд в община Николаево“ по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на нуждаещите се лица. През 2018 г. са получени от управляващия орган трансфери за финансиране на дейностите по проекта, в т.ч. и за възнаграждения на екипа на проекта и външни лица, ангажирани пряко с дейността за раздаване на топъл обяд³.

Ежемесечно са изплащани суми за парични награди на лицата от работния и административен екип на проекта, общо в размер на 21 002 лв.

Разходите са с характер на възнаграждение и са отчетени неправилно по подпараграф 10-98 „Други разходи“ и сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ и съответните параграфи за заплати и възнаграждения на персонал и осигурителни вноски.

През месец януари 2019 г. на лицата от работния и административен екип са платени парични награди в размер на 2 612 лв., касаещи ангажименти по проекта за месец ноември и декември 2018 г. В оборотната ведомост на проекта към 31.12.2018 г. начисления за тези разходи не са установени.

³ Одитно доказателство № 2

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, т. 60.3.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 17 от ДДС № 04 от 2009 г., относно отчитане на парични средства с характер на възнаграждение.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и занижен показател „Разходи за възнаграждения на персонала“ в отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства.

Завишен е шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ и занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ в отчета за приходите и разходите.

4. В общинска администрация (ОА), по два програмни продукта (ПП) - ПП „АС 2012“- оборотна ведомост и ПП „Склад“ (инвентарна книга), се установи несъответствие на данните за балансово признати активи по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, като в ПП „Склад“ салдото по сметката е с 25 690 лв. в повече (в ПП „АС 2012“- оборотна ведомост общо 1 315 250 лв., в ПП „Склад“ обща стойност 1 340 940 лв.).⁴

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството, относно получаване на точна аналитична и обобщена информация от счетоводната система на предприятията.

Допуснато е несъответствие на информацията за стойността на активите в отделните модули на счетоводния софтуер, което не позволява потвърждение на салдото по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.

5. В община Николаево не е утвърдена амортизационна/счетоводна политика, съобразена с изискванията на СС 4 Отчитане на амортизациите⁵:

а) не е възприет подход при определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи и не е определена степен на значителност на остатъчната стойност;

б) за прехвърляне на активи между разпоредители в системата на ПРБ са описани и двата подхода - на директно завеждане на нетна (балансова стойност) и на брутно отразяване на отчетната стойност;

в) не е определен периода на стартиране и прекратяване начисляването на амортизации;

г) не е разработен и утвърден образец за индивидуален амортизационен план.

Не са спазени изискванията на т.т. 21 и 40, раздели VIII Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизацията и IX Остатъчна стойност на амортизируемите активи, и т. 55 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т.т. 7, 8.1-8.3 и т. 4.2. от СС 4 "Отчитане на амортизациите".

Допуснатото несъответствие с изискванията е по характер.

6. Разходи за изграждане на локална компютърна мрежа в сградата на общинска администрация, в размер на 4 999 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“.⁶

⁴ Одитно доказателство № 11

⁵ Одитно доказателство № 15

⁶ Одитно доказателство № 9

Установеното неправилно отчитане се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени указанията, за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в актива на баланса и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

На основание чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ със свое Решение № 217 от 31.01.2018 г. Общински съвет Николаево упълномощава кмета на общината да предоставя временни безлихвени заеми от временно свободни средства от общинския бюджет за плащания по проекти, финансирани със средства от ЕС, по международни, национални и други програми, като краен срок за погасяване на заемите е 31.12.2018 г. През 2018 г. са предоставени от бюджета временни безлихвени заеми, в размер на 149 679 лв., за шест проекта в общинска администрация, като невъзстановените към 31.12.2018 г. средства са в размер на 49 121 лв., от тях 27 389 лв. от 2018 г. и 21 732 лв. от 2017 г.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ, относно предоставяне на временни безлихвени заеми от общинския бюджет за финансиране на плащания по проекти, във връзка с решение № 217 от 31.01.2018 г. на Общински съвет Николаево с неспазен краен срок за погасяването им към 31.12.2018 г., и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация Николаево, при начисляване на разходите за амортизация на инфраструктурни обекти неправилно е определена амортизационната норма за 64 актива, в резултат на което са начислени по-малко разходи за амортизация за 2017 г. с 825 316 лв. и за 2018 г. с 908 934 лв. Балансовата стойност на инфраструктурните обекти към 31.12.2018 г. е в размер на 10 681 452 лв., вместо 8 947 201 лв. или с 1 734 250 лв. повече.⁸

Не са спазени изискванията на т. 9, б. „и“ от ДДС № 5 от 2016 г., относно изчисление на амортизационната норма и т. 42 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г., относно осчетоводяване всички активи и пасиви, включително разходите за амортизации на амортизируемите активи.

2. При осчетоводяване на предоставени обезпечения по договори за особен залог са допуснати следните неправилни отчитания⁹:

а) по договор за особен залог от 2016 г., във връзка с кредит с фонд ФЛАГ по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ е осчетоводена сума в размер на 152 609 лв., вместо 125 на сто от задължението по кредита или 190 761 лв.

б) по два договора за особен залог от 2015 г. във връзка с кредити от фонд ФЛАГ

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитни доказателства №№ 15 и 21

⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 20

ЕАД, на обща стойност 599 580 лв. Договорите за особен залог са със срок на действие до пълното и окончателно погасяване на всички дължими суми по договора за кредит, който е изтекъл и е следвало да бъдат отписани от сметката.

Не е спазен чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на ефектите от операциите.

3. При осчетоводяване на сгради и прилежащи земи са установени неправилни отчитания, както следва:

3.1. Във второстепенен разпоредител ОУ "Кирил и Методий", гр. Николаево, през предходни отчетни периоди, по сметка 2031 "Административни сгради" са признати в отчетността на училището сгради, на обща стойност 264 342 лв. През 2018 г., на база АОС за поправка на съществуващ акт, са съставени без основание в счетоводната система записвания, на стойност 198 172 лв. (данъчна оценка по нов АОС), по дебита на сметка 2031 "Административни сгради" и кредита на сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" и обратно счетоводно записване на стойност 264 342 лв., в резултат на които е намалено салдото по сметка 2031 „Административни сгради“ с 66 171 лв.¹⁰

В т. 15.1 от раздел III „Отчитане на дълготрайните материални активи“ от Счетоводната политика на общината е определено прилагане на препоръчителен подход, съгласно който при оценката след първоначално признаване на ДМА се използва препоръчителния подход за отчитане на активите по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Следвало е изменението в АОС да се отрази по съответните аналитични партии, без да се променя стойността на активите.

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА и т. 15.1 от Счетоводната политика на община Николаево.

3.2. В общинска администрация през предходни отчетни периоди по сметка 2039 "Други сгради" са признати в отчетността на общината четири сгради, заедно с прилежащи към тях земи, като в стойността на сградите е включена и стойността на земята. През 2018 г. са съставени счетоводни записвания, на обща стойност 120 736 лв., по дебита на сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" за завеждане на прилежащата земя и кредита на сметка 7992 "Увеличение на НДА от други събития"¹¹. Земите не са отписани от счетоводна сметка 2039 „Други сгради“.

Прилежаща земя към една от посочените сгради (здравно заведение), неправилно е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ със стойност 88 149 лв., вместо със стойност 14 752 лв.

В Раздел III. Отчитане на ДМА, т. 2 от Счетоводната политика на общината е определено, че за заведени сгради заедно с прилежащите към тях земи, следва земята да се заведе по справедлива стойност по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" и със същата стойност да се намали стойността на земята.

3.3. В ОУ "Кирил и Методий" гр. Николаево, за заведена прилежаща земя в предходен период, разликата между отчетната стойност и данъчна оценка по новоиздаден АОС на прилежаща към сграда земя, в размер на 9 328 лв., е осчетоводена без основание по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“¹².

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7.1. от СС 16 Дълготрайни материални активи и Раздел III „Отчитане на

¹⁰ Одитни доказателства №№ 5 и 20

¹¹ Одитни доказателства №№ 5, 10 и 20

¹² Одитни доказателства №№ 10 и 20

ДМА“, т. 2 от Счетоводната политика на община Николаево.

4. При осчетоводяване на поетите ангажименти са допуснати неправилни отчитания, както следва:

4.1. Поети през 2018 г. ангажименти по пет договора (за консултантски услуги, технически проекти, изграждане на спортно игрище), във връзка с проекти по Програма за развитие на селските райони-ДФЗ, в размер на 127 500 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“¹³.

4.2. Към 31.12.2018 г., за проект „Реконструкция и ремонт на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и прилежащото пространство“ размера на поетите ангажименти по договор за проектиране и консултиране, начислени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишен с 53 889 лв.¹⁴

4.3. За проект „Реконструкция на четвъртокласна пътна мрежа на територията на община Николаево“ размера на поетите ангажименти по двата договора за проектиране и консултиране, начислен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишен с 96 627 лв.¹⁵

Не са спазени указания на МФ, дадени с ДДС №№ 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно осчетоводяване на поетите ангажименти за разходи.

5. За отчетени средства по Програма за развитие на селските райони 2014-2020 за проекти „Реконструкция на четвъртокласна пътна мрежа на територията на община Николаево“ и „Реконструкция и ремонт на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, се установи следното:

5.1. Изплатени разходи за консултантски услуги по двата проекта, в размер на 42 349 лв., неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“¹⁶.

5.2. Фактура за извършени консултантски услуги, на стойност 55 002 лв., не е начислена като разход за външни услуги по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, като първо (частично, в размер на 50 % от стойността) плащане по фактурата е осчетоводено по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2018 г. с неплатената част, в размер на 29 030 лв., е намалено крайното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“¹⁷.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 относно принципа на начисляване и указанията, за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

6. Запис на заповед от 07.11.2018 г., подписана от кмета на общината в полза на ДФЗ, във връзка с проект "Реконструкция на четвъртокласна пътна мрежа", в размер на 29 030 лв., не е осчетоводена по сметка 9299 "Други кредитори по условни задължения"¹⁸.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 42 от ДДС № 8 от 2018 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително

¹³ Одитни доказателства №№ 18 и 20

¹⁴ Одитни доказателства №№ 17 и 20

¹⁵ Одитни доказателства №№ 16 и 20

¹⁶ Одитни доказателства № 16, 17 и 20

¹⁷ Одитни доказателства №№ 16 и 20

¹⁸ Одитни доказателства №№ 7 и 20

задбалансови.

7. Приходи от предоставено право на ползване на активи под формата на наем на бюджетни и небюджетни организации, на стойност 24 929 лв., са начислени като приписани приходи по сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.¹⁹

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. Към 31.12.2018 г., в общинска администрация, в стойността на начислените разходи за провизии на персонала не са включени попадащите се вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя, в размер на 10 884 лв.²⁰

Не е спазена т. 19.7.б. от ДДС № 20 от 2004 г. на Министъра на финансите за размер и структура на провизиите за персонала.

9. Такси, включени в обхвата на публични държавни и общински вземания, общо в размер на 3 156 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.²¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 94 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“.

10. При попълване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства в отчетна група СЕС е допусната техническа грешка²²:

а) сумата, в размер на 210 663 лв., отчетена по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчета за касово изпълнение - форма СЕС-3-РА, неправилно е посочена в ОКИ (Total Cash Report) по показател „Трансфери между бюджетни организации“, вместо по показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.

б) сумата, в размер на 29 030 лв., отчетена по подпараграф 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)“ в отчет за касово изпълнение форма СЕС-3-РА, неправилно е посочена в ОКИ (Total Cash Report) по показател „Трансфери между бюджетни организации“, вместо по показател „Наличности на парични средства в края на отчетния период“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 08 от 21.12.2018 г. относно изготвяне и представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2018 г.

11. Към 31.12.2018 г., разходи за изготвяне на работен проект за инфраструктурен обект "Реконструкция на вътрешно водопроводна мрежа на община Николаево", на обща стойност 96 948 лв., извършени в предходни отчетни периоди не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен

¹⁹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

²⁰ Одитни доказателства №№ 1, 12, 19 и 20

²¹ Одитни доказателства №№ 13 и 20

²² Одитно доказателство № 3 и 20

ремонт“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.²³

Не са спазени изискванията на т. 18 и 19 от ДДС от 14 от 2013 г. и т. 42 от ДДС № 08 от 2018 г., относно осчетоводяване към 31.12.2018 г. на всички активи и пасиви, включително задбалансови.

12. По изпълнително дело от 2017 г. за договорени и неизплатени суми за работен проект за обект "Реконструкция на вътрешно-водопроводна мрежа на гр. Николаево" са преведени суми общо в размер на 101 814 лв. (9 вноски по 10 772 лв. и разходи за лихви в размер на 4 866 лв.) към частен съдебен изпълнител.

Изплатените разходи за проекта за водопроводната мрежа са осчетоводени неправилно в отчетна група „Бюджет“, както следва:

а) сума в размер на 96 948 лв. по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

б) сума в размер на 4 866 лв. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6271 "Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица"²⁴.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите, дадени в 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.1 от СС 16, относно първоначалната оценка на ДМА.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

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

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 на община Николаево. Коригираният ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. №№ 55 и 56 от 03.07.2019 г.²⁵).

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. Стара Загора, ул. Хаджи Димитър Асенов № 22.

²³ Одитни доказателства №№ 14 и № 20

²⁴ Одитно доказателство № 14 и 20

²⁵ Одитно доказателство № 22

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 361 от 18.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Николаево и един за Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

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.	РД-ГФО-2.2-1 Констативен протокол за проверка на провизирани отпуски	1
2	РД-ГФО-2.2-2 Констативен протокол за проверка на проект „Топъл обяд“ и приложения оборотна ведомост, касов отчет, аналитична ведомост, хронологична ведомост, заповеди-3 бр., таблица за суми парични награди, контролен лист, платежни нареждания	27
3	РД-ГФО-2.6-2 Паметна записка относно сбируване на оборотни ведомости и касови отчети, Total Cash Report и прилагане на скриптове за автоматизиран анализ с ACL и приложения електронни файлове, обяснителна записка, таблици с разлики- ACL	14
4	РД-2.11 Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи и приложения аналитична ведомост, хронологична ведомост, справки за договори под наем земеделска земя- 2 бр., справки за договори под наем общинско имущество- 2 бр.	11
5	РД-ГФО-2.15-5 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по дебитни и кредитни обороти на счетоводни сметки 2031 "Административни сгради", 2032 "Жилищни сгради", 2039 "Други сгради" в отчетна група Бюджет в общинска администрация и приложения актове за общинска собственост, извлечение по аналитични партии, ведомост по аналитични партии, инвентарна книга за ДА, обяснение, част от счетоводната политика на ОУ гр. Николаево	19
6	РД-ГФО-2.15-10 Работен документ за процедури по същество по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група Бюджет и приложения хронологична ведомост, договори за кредит, договори за особен залог	26
7	РД-ГФО-2.15-11 Работен документ за процедури по същество по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група Бюджет и СЕС и приложения 8 бр. запис на заповеди, хронологична ведомост	16
8	РД-ГФО-2.15-14 Работен документ за процедури по същество по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“ в отчетна група Бюджет и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС и приложения решение на ОбС, хронологични ведомости, оборотни ведомости	22
9	РД-ГФО-2.15-19 Работен документ за извършени комбинирани тестове на отчетени капиталови разходи за обекти от капиталов списък „Изграждане на локална мрежа“ и приложения фактура, платежно нареждане, хронологични ведомости, хронологичен опис по параграфи	14
10	РД-ГФО-2.15-20 Работен документ за процедури по същество на	80

	ниво твърдения за вярност при осчетоводяване на АОС по счетоводна сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и приложения - АОС, счетоводни справки, данъчни оценки, аналитична ведомост и приложения заповед, счетоводна политика на общинска администрация, актове за общинска собственост, обяснителна записка, картони по активи, мемориални ордери, хронологични ведомости, аналитични ведомости, извлечение по аналитични партии	
11	РД-ГФО-2.15-22 Работен документ за проверка на корекции на част от констатации по ГФО 2017 г.- сравнение на отчетни данни по счетоводни регистри и приложения оборотна ведомост, хронологични ведомости, аналитична ведомост, амортизационен план с остатъчна стойност	35
12	РД-ГФО-2.16-2 Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност при осчетоводяване на провизираните отпуски на персонала в община Николаево и приложения справка обобщена с изх. № 15-00-41 от 22.05.2019 г., справка за общинска администрация с изх. № 15-00-40 от 15.05.2019 г., списък с дни отпуски, мемориални ордери	9
13	РД-ГФО-2.16-3 Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност на салдата по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в отчетна област Бюджет и приложения хронологична ведомост	7
14	РД-ГФО-2.18-2 Тестове на контроли – вариант 1 за взетите стопански операции по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения хронологична ведомост, платежно нареждане, контролни листи, решение на окръжен съд, изпълнителен лист, договор, проформа фактура, приемо-предавателен протокол	50
15	РД-ГФО-2.27 Проверка на амортизациите и приложение извлечение на амортизационен план към 31.12.2018 г. и амортизационна политика, заповеди за определяне на срокове, справка за начислени амортизации и 3 ел. файла	49
16	РД-ГФО-2.28-1 Работен документ за проверка на отчитането на средствата по Програма за развитие на селските райони 2014-2020, Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони Проект „Реконструкция на четвъртокласна пътна мрежа на територията на община Николаево“ и приложения оборотна ведомост, касов отчет, договори-4 бр., фактура, платежно нареждане, хронологична ведомост по сметки и параграфи, аналитична ведомост	47
17	РД-ГФО-2.28-2 Проверка на отчитането на средствата по проект финансиран от ДФЗ-РА „Реконструкция и ремонт на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и прилежащото пространство” към 31.12.2018 г. и приложения оборотна ведомост, договори и допълнителни споразумения, фактури, платежно нареждане, хронологична ведомост по сметки и параграфи	57
18	ГФО-2.2-3 Констативен протокол за договори ПРСР-ДФЗ и приложения 5 бр. договори	22
19	ГФО-2.25 Проверка на начисляването на провизии и приложение	4

	мемориален ордер	
20	ГФО-2.6-4 Паметна записка за корекции на неправилни отчитания и приложения мемориални ордери за корекции, обяснителна записка, писмо	31
21	ГФО-2.6-5 Паметна записка за корекции на неправилни отчитания на амортизация и приложения мемориални ордери и извлечения от счетоводната програма, амортизационни планове, таблици, справки и 3 ел. файла	44
22	ГФО-2.6-6 Паметна записка за представен коригиран баланс и отчет за касово изпълнение на бюджета (ТСР) и два ел. файла.	5