



**ПРОЕКТ НА
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400206819**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Садово 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	4
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-Н ДИМИТЪР ЗДРАВКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА САДОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Садово, 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 Садово 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 Садово 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 № ОД-04-02-068 от 03.06.2019 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

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 4 от 13

финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

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.

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

стр. 5 от 13

- 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 – 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 последици 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

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 6 от 13

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. В периода от 2008 г. до 2016 г., на основание чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи и на заповеди на директора на областна дирекция „Земеделие“ - гр. Пловдив, с протоколни решения на назначената комисия на община Садово са предадени в собственост 718 броя имоти. От тях, към 31.12.2018 г. не са актувани и не са признати в отчетността на общината 574 броя имоти, общинска собственост, с обща площ 5 901,937 дка.¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети, което е съществено по характер.

2. Към 31.12.2018 г. на масивни огради на шест училища и десет детски градини не е направена първоначално оценка и не са заведени по баланса на общината. На същите не е начислявана амортизация.²

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети, което е съществено по характер.

3. Към 31.12.2018 г. в Общинска администрация – Първостепенен разпоредител с бюджет и пет второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) в структурата на община Садово, са начислени в по-малко разходи за провизии на персонала в размер на 20 304 лв. Не е предвидено увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г. и съответните осигурителни вноски за сметка на работодателя.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценяване и корекция на равнището на заплатите с предвидените увеличения за следващата година.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са намалени шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР) и шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса.

4. През 2018 г. активи, продадени през 2017 г., на стойност 8 336 лв., са отписани от сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 1

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно счетоводното отразяване на грешки, произтичащи от отчетени несъществуващи активи.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

5. Към 31.12.2018 г. в ОУ „Г. С. Раковски“ - с. Болярци ВРБ, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно е отписана сумата от 13 590 лв., представляваща неизпълнената част от договор за доставка на закуски със срок до 30.06.2019 г.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

6. Четири броя продадени поземлени имоти, с обща отчетна стойност от 5 703 лв., осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, не са отписани от баланса на община Садово към 31.12.2018 г. Имотите са отписани през 2019 г.⁶

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

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

7. За осем поземлени имота, признати в отчетността на общината по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД към 01.01.2018 г., на обща стойност 80 368 лв., през 2018 г. са съставени нови актове за общинска собственост с нова данъчна оценка в размер на 128 189 лв.

При преактуването на земите са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ със сума в размер на 47 821 лв., вместо промените да се отразят само на аналитично ниво към синтетична сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ за съответния имот.⁷

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., което е съществено по характер.

8. За поземлен имот, осчетоводен по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ към 01.01.2018 г. на стойност 59 166 лв., през 2018 г. е съставен нов акт за общинска собственост (Акт за публична общинска собственост № 87 от 15.02.2018 г.) с нова данъчна оценка в размер на 75 730 лв.

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитни доказателства № 9

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 8 от 13

При преактуването на земята е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер на 16 564 лв., вместо промените да се отразят само на аналитично ниво към синтетична сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за съответния имот.⁸

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., което е съществено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Във връзка с два сключени договора с гарантиран резултат за въвеждане на енергоефективни мерки (ЕСКО ДОГОВОРИ) в детска градина „Свобода“ - с. Катунца и в ОУ „Христо Ботев“ - с. Поповица през 2018 г. се съставени следните неправилни отчитания:

1.1. Задължения по двата договора за търговски кредит, общо в размер на 502 353 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“.

На касова основа задълженията, общо в размер на 427 888 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 83-72 „Получени дългосрочни заеми от други лица в страната (+)“, вместо по подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+)“.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 98 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 6.5. от ДДС № 13 от 2013 г. относно счетоводното отразяване на възникналите задължения по финансов лизинг и търговски кредит.

1.2. Погашенията по двата търговски кредита през 2018 г. общо, в размер на 16 408 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“.

На касова основа погашенията, в размер на 16 408 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 83-82 „Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната (-)“, вместо по подпараграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 98 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 6.5. от ДДС № 13 от 2013 г. относно счетоводното отразяване на погашенията за съответната година на задължения по финансов лизинг и търговски кредит

1.3. По дебита на сметка 1917 „Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица“ и по кредита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми

⁸ Одитни доказателства № 9

от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ са осчетоводени в повече 3 566 лв. лихви по двата търговски кредита за месеците август и септември 2018 г., които не са включени по ЕСКО ДОГОВОРИТЕ.⁹

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

2. Разходи, в размер на 197 738 лв., за доставка и монтаж на два котела за отопление и изграждане на отоплителна инсталация на ОУ „Христо Ботев“ - с. Поповица – ВРБ на община Садово, са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.¹⁰

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

3. Във връзка с проектиране и изграждане на газова отоплителна инсталация в ОУ „Христо Ботев“ - с. Катунца ВРБ на общината, през 2018 г. се съставени следните неправилни отчитания:

3.1. Нефактурираните разходи по договор за строителство на газова отоплителна инсталация, които са извършени и приети от представител на общината през 2018 г., в размер на 22 871 лв., не са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

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

3.2. Разходи за обект, въведен в експлоатация през 2019 г. общо в размер на 51 972 лв., от които 50 332 лв. за проектиране и строителство на газова отоплителна инсталация и 1 640 лв. за строителен и технически надзор и оценка за съответствие на проекта, са осчетоводени неправилно по сметки 2031 „Административни сгради“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹¹

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. Към 31.12.2018 г. в ОУ „Христо Ботев“ с. Катунца – ВРБ на община Садово, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ не е осчетоводена сумата от 53 656 лв., представляваща неизпълнената част от договор за доставка на природен газ със срок на изпълнение до 31.12.2022 г.¹²

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. относно счетоводното отразяване на поетите ангажименти за разходи.

⁹ Одитни доказателства № № 6,7 и 11

¹⁰ Одитни доказателства № № 7 и 11

¹¹ Одитни доказателства № № 8 и 11

¹² Одитни доказателства № № 8 и 11

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

5. Прилежаща земя, с отчетна стойност 10 580 лв. (Акт за частна общинска собственост № 52 от 12.02.2018 г.), върху която има построен масивен навес е заведена неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и г. съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.¹³

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и изискването на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. За счетоводното отразяване на прилежащите към сгради земи.

6. Шест новоактувани през 2018 г. имоти, на обща стойност 30 738 лв., са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁴

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

7. Законна ипотека върху имот, вписана в полза на общината, във връзка с договор за продажба на общински имот на стойност 32 168 лв. не е осчетоводена по сметка 9215 „Обезпечени вземания с ипотeki“.¹⁵

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

8. В Общинска администрация Садово не е начислена амортизация на седем инфраструктурни обекта на обща стойност 9 374 лв.¹⁶

Не са спазени изискванията на МФ, регламентиран в ДДС № 05 от 2016 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, включително по отношение на счетоводното отразяване на имотите собственост на община Садово.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Пловдив, площад Централен № 1 етаж 11, стая № 5.

На основание т. 67 от ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на Министерство на финансите след финансов одит са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса, отчета за приходи и разходи и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2018 г. на община


¹³ Одитни доказателства № № 9 и 11

¹⁴ Одитни доказателства № № 9 и 11

¹⁵ Одитни доказателства № № 5 и 11

¹⁶ Одитни доказателства № № 10 и 11

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

Садово. Коригираните оборотна ведомост, баланс и отчет за приходи и разходи са представени в МФ на 28.06.2019 г., Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства е представен в МФ на 26.06.2019 г. и в Сметната палата с писмо вх. 77 от 28.06.2019 г.

Настоящият проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Садово и един за Сметната палата.

Одитен екип:

1.
(Христо Меджилизов, главен одитор)

2.
(Катя Манчева, одитор)

Ръководител на одитния екип:

/подпис/