



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

ДО
Д-Р ИНЖ. ХАСАН ИСМАИЛ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИСМАИЛ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400314219, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кърджали за 2019 г. и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

Заличено на основание
чл.4§2 и чл. 6§3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

(Цветан Цветков)

Заличено на основание
чл.4§2 и чл. 6§3 от
Регламент (ЕС)
2016/679



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400314219**

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

София, 2020 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	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	11
Коригирани неправилни отчитания	12
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
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДСД	Други сметки и дейности – отчетна група
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КСФ	Кохезионни структурни фондове – отчетна група
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОбА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки от европейския съюз – отчетна група
СУ	Средно училище
ЦПЛР	Център за подкрепа и личностно развитие

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

**ДО
Г-Н ХАСАН АЗИС
КМЕТ НА
ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кърджали, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Кърджали към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на 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 Кърджали 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.

Обръщане на внимание – ползван временен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на т. I Обща информация от приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че от община Кърджали е ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета, който към 31.12.2019 г. е в размер на 1 000 000 лв. Не е погасен предоставеният в предходен период заем на „Пазар на производителите“ ЕАД, гр. Кърджали в размер на 200 000 лв. Заемите са отчетени правилно на касова и начислена основа в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ (ДСД).¹

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 последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

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

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-04-03-142 от 05.12.2019 г., изменена със Заповед № ОД-04-03-099 от 08.06.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

¹ Одитни доказателства № 11 и № 14

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – 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. В отчетна група „Бюджет“, при коригиране на констатирани неправилни отчитания, установени при текущия контрол на периодичния ФО към 30.09.2019 г., са съставени неправилни счетоводни записвания. За отписване на разходи, неправилно признати в отчетността на общината като нематериални дълготрайни активи по сметка 2109 „Други нематериални активи“, с обща отчетна стойност 1 022 768 лв.², е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметки 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ с акумулираната амортизация към 31.12.2019 г.

² Общ устройствен план (117 480 лв.), разходи с наименование „др. нематер. дълг. активи“ (751 899 лв.); „ДескВасилевски“ (105 600 лв.) и „сдружение „Екоаквакан“ (47 789 лв.)

(759 405 лв.) и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на активите към 31.12.2019 г. (263 363 лв.), и кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“. Следвало е начислената амортизация за 2019 г., в размер на 253 135 лв., да се сторнира (червено сторно) по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“, а по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ да се отпише балансовата стойност към 01.01.2019 г.³

Не са спазени указанията дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., както и други конкретни указания на МФ касаещи прекласифицирането на амортизируеми активи.

С размера на неправилното отчитане от 253 135 лв. е увеличен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ и намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“, отчетна група „Бюджет“, от Отчета за приходите и разходите.

2. Към 31.12.2019 г., в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група ДСД, в община Кърджали без основание, преактувани дълготрайни активи признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са заведени със стойността по новите данъчни оценки, без да се анализира доколко те се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните ДМА и без извършен преглед за обезценка/преоценка. С разликата между балансовата стойност на активите и новите данъчни оценки, в размер на 145 906 лв. (компенсирана стойност), неправилно е коригирана стойността на активите чрез сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, както следва:⁴

а) в отчетна група „Бюджет“, без основание е завишена стойността на шест актива (четири сгради и две прилежащи земи), на обща стойност 116 323 лв. по дебита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (80 673 лв.), 2031 „Административни сгради“ (12 191 лв.) и 2039 „Други сгради“ (23 459 лв.) и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“;

б) без основание е намалена стойността на сграда – общинска собственост с 3 684 лв., като е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и по кредита на сметка 2031 „Административни сгради“;

в) в отчетна група ДСД, без основание са завишени стойностите на 26 поземлени имота, на обща стойност 34 381 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и е намалена стойността на един поземлен имот на стойност 1 114 лв., като е съставено обратно записване.

В т. 4, раздел А „Дълготрайни материални активи“, V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Кърджали е определен препоръчителен подход за оценка на активите след първоначално признаване и е следвало да се извърши записване на ниво аналитични сметки, без да се променят стойностите на имотите.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА и т. 4, раздел А „Дълготрайни материални активи“, V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Кърджали, относно отчитане на ДМА след първоначално придобиване по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

³ Одитни доказателства № 16 и № 17

⁴ Одитни доказателства №№ от 7 до 9, 18 и 19

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0011 „Сгради“ (31 966 лв.), 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (80 673 лв.) и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (112 639 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (33 267 лв.) и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (33 267 лв.) в отчетна група ДСД от Баланса и шифри 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ (112 639 лв.) и в отчетна група ДСД (33 267 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

3. В раздел XII „Отчитане на таксите“ на Счетоводната политика на община Кърджали неправилно е определено за начисляване на вземанията от приходи от такси за ползване на детски градини, детски ясли и домашен социален патронаж да се използва сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“, вместо сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

При текущия контрол на периодичните отчети към 30.09.2019 г. е установено, че в община Кърджали приходите от такси за ползване на детски заведения и общежития, в размер на 591 485 лв., са отчитани само на касова основа по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“, в резултат на което не са начислени вземанията на общината от тези такси към 30.09.2019 г. по съответната разчетна сметка.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, относно спазване принципа на текущо начисляване.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4. Към 31.12.2019 г., в отчетна група ДСД се установи разлика, в размер на 41 702 лв., при съпоставяне на сбора на крайните дебитни салда на счетоводни сметки 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (398 801 лв.), 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (1 000 000 лв.) и 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ (200 000 лв.) с крайното кредитно салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (1 557 099 лв.).⁶

Съгласно представени обяснения от главния счетоводител, разликата е с произход от предишни отчетни периоди за отчетени средства по сметки 1108 „Акумулиран прираст/намаление от други дейности“ и 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“, които след операциите по т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. са прехвърлени по сметка 1009 „Капитал в други нетни активи и дейности“. Към 31.12.2013 г., в изпълнение изискванията на т. 15 от ДДС № 12 от 2013 г. салдото по сметка 1009 е прехвърлено по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и е формирано крайно кредитно салдо в размер на 41 702 лв.

На одитния екип не са предоставени документи и конкретни обяснения относно вида на стопанските операции, в резултат на които е намалено салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и е допусната разлика между наличностите на парични средства и временните депозити и гаранции в отчетна група ДСД. В тази връзка одитният екип няма увереност и не може да потвърди

⁵ Одитни доказателства №№ 4, 16 и 20

⁶ Одитно доказателство № 11

салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ към 31.12.2019 г.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси, съгласно които чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства както и постъпления, които не представляват чужди средства подлежащи на отразяване като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети или средства от ЕС. Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност. Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

5. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания за изпълнение на проекти, финансирани със средства от ЕС и съответствието с определеното в Счетоводната политика на общината, се установи следното:

5.1. В СУ „Йордан Йовков“ гр. Кърджали – ВРБ, по одобрени проекти от ДФ „Земеделие“ по схема „Училищен плод“ и „Училищно мляко“, неправилно са осчетоводени извършените разходи, както следва:⁸

Изплатени от бюджета разходи за плодове, зеленчуци и мляко, в размер на 19 830 лв., неправилно са начислени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6012 „Разходи за храна“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо в отчетна група СЕС. Следвало е авансовото финансиране, предоставено от бюджета на общината/училището, да се отчита от тях като временен безлихвен заем;

В отчетна група СЕС, при получаване на трансферите от УО по извънбюджетната сметка на общината, са съставяни повторно същите счетоводни записвания, в размер на 18 901 лв. Задълженията към доставчиците са закривани при извършване на превод на средствата от банковата сметка за СЕС към бюджетната банкова сметка и в отчетна група „Бюджет“ е съставяно счетоводно записване по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредитирана сметка 6012 „Разходи за храна“. Следвало е, прилагайки реда на т. т. 19 и 20 от ФО № 02 от 2015 г. на МФ да се състави записване в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС за отчитане на възстановеното авансово финансиране на извършените разходи.

В резултат на грешно прилагания подход за отчитане на стопанските операции, разликата до директно изплатените суми към доставчиците от бюджета (19 830 лв.), на стойност 929 лв., към 31.12.2019 г. не е осчетоводена в двете отчетни групи, съответно – по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, отчетна група „Бюджет“ и кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, отчетна група СЕС – т.е. като авансово финансиране под формата на директно плащане от бюджета;

5.2. В т. 8 от раздел XIX „Счетоводно отчитане на средствата от Европейския съюз(СЕС)“ на Счетоводната политика (утвърдена през 2014 г.) е определено авансовото финансиране чрез превод на средства от бюджета по банковата сметка за СЕС да се отчита под формата на временен безлихвен заем, касово по параграф 76-00

⁷ Одитни доказателства №№ 14 и 16, оборотна ведомост към 31.12.2019 г. - ОБА

⁸ Одитно доказателство № 21

„Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ в двете отчетни групи и по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, отчетна група „Бюджет“ и по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, отчетна група СЕС.

Счетоводната политика не е актуализирана и не е определено извършваните плащания по одобрени проекти директно от бюджета, да се отчитат като временен безлихвен заем, съгласно указанията на министъра на финансите, дадени в б. „б“, т. 19 на ФО № 2 от 2015 г.⁹

Не са спазени указанията дадени в раздел III. т.19 от ФО № 2/ 27.01.2015г. на МФ (в изменение на т.23-26 от ДДС № 06/2008) относно отчитането на авансовото финансиране чрез директни плащания от бюджета като временен безлихвен заем, както и на ДДС № 04 от 2010 г. на МФ относно счетоводното отчитане на поетите ангажменти.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

6. Годишният финансов отчет към 31.12.2019 г. на община Кърджали е представен в Сметна палата, ИРМ Кърджали с вх. № 5 от 28.02.2020 г. – след определения с ДДС № 06 от 23.12.2019 г. от МФ срок (26.02.2020 г.).¹⁰

Не са спазени изискванията на т. 39 от ДДС № 06 от 23.12.2019 г., относно сроковете за представяне на ГФО за 2019 г.

Допуснатото несъответствие е по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

При проверката за спазване показателите по Закона за публичните финанси в община Кърджали се констатира:¹¹

1. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 27 291 314 лв. и представляват 46,4 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (58 830 279 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 18 466 772 лв. или 31,4 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1, във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от Закона за публичните финанси и § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Наличните към края на годината просрочени задължения за разходи са в размер на 9 742 431 лв. и представляват 14,7 на сто от отчетените разходи за последната година (66 088 279 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 6 438 017 лв. или 9,7 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 от Закона за публичните финанси във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

⁹ Счетоводна политика на община Кърджали от 01.01.2014 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 26

¹¹ Одитно доказателство № 15

3. Просрочените задължения за разходи по бюджета на общината към 31.12.2018 г. са в размер на 7 257 000 лв. и представляват 11,8 на сто от отчетените разходи за последната година (61 456 131 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 4 184 193 лв. или 6,8 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година. Към 31.12.2019 г. просрочените задължения са в размер на 9 742 431 лв., или с 2 485 431 лв. в повече спрямо отчетените към края на предходната година просрочени задължения.

Не са спазени изискванията на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ да не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на осчетоводените разходи за незавършено строителство в отчетни групи СЕС и „Бюджет“, в ОБА, се констатираха следните неправилни отчитания:

а) капитализираните разходи за приключил основен ремонт (издадено разрешение за ползване № СТ-05-1159/19.09.2019 г.) на сграда на ЕГ „Христо Ботев“ и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Кърджали с европейски средства, в размер на 3 567 664 лв., към 30.09.2019 г. са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, отчетна група СЕС-КСФ, вместо да се прехвърлят от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ на второстепенния разпоредител, в отчетността на който е призната сградата с цел увеличаване на нейната стойност.¹²

Не са спазени указанията т. 36.1. от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите, както и т. 3, раздел „А“, глава V от Счетоводната политика и Амортизационната политика на общината;

б) приключил инвестиционен обект („Реновиране предпазен парапет осветителни тела, енергийна ефективност мост ул. Булаир“) през предходен отчетен период, на стойност 177 114 лв., продължава да се води по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, отчетна група „Бюджет“, вместо да се капитализира в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и да стартира начисляването на амортизация, съобразно датата на придобиване.¹³

Не са спазени указанията на т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1. от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на балансовата стойност на актива с последващите разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив и т. 36.1. от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ, както и Счетоводната политика, и Амортизационната политика на общината, относно стартирането на процеса на начисляване на амортизации.

¹² Одитни доказателства №№ 1, 2, 16 и 22

¹³ Одитно доказателство № 3, 16 и 23

2. При извършените одитни процедури, относно анализ и потвърждаване на крайното салдо на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, отчетна група „Бюджет“ в ОБА Кърджали към 30.09.2019 г., се установи:¹⁴

а) извършени разходи през 2016 г. за Общ устройствен план на гр. Кърджали“ (ОУП), в размер на 117 480 лв., неправилно са признати в отчетността като нематериален дълготраен актив по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се осчетоводят по съответните сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ или при допуснати грешни отчитания в предходни отчетни периоди по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. В резултат на неправилното класифициране на активите, към 30.09.2019 г. неправилно са начислени амортизации в общ размер на 79 960 лв. (в т.ч. 58 153 лв. за 2017 и 2018 г. и 21 807 лв. за 2019 г.).

Разходите не са пряко свързани с конкретен инвестиционен проект, чието осъществяване да е стартирало. Не са спазени разпоредбите на т. т. 2 и 3.1 от СС 38 относно признаване и отчитане на нематериални активи и указанията на МФ, дадени в ТЕМА 9 „Отчитане на общи устройствени планове (ОУП), подробни устройствени планове (ПУП) и други подобни планове“ от „Коментари по методологически въпроси“ от 2019 г., съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г..

б) в предишни отчетни периоди (преди 2015 г.) са признати в отчетността на общината нематериални дълготрайни активи, на обща стойност 905 288 лв., осчетоводени по три аналитични партии¹⁵ по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, отчетна група „Бюджет“. От общината не са предоставени документи и конкретни обяснения относно вида на стопанските операции, поради което одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдото по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, отчетна група „Бюджет“.

С протокол от общината, подписан от заместник кметът, главният счетоводител и др. служители на общината е дадено обяснение, че разходите са извършени за изготвяне и преработка на ПУП – ПРЗ, устройствени, парцеларни и идейни планове, и др.п.

Не е спазена разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост. Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

3. Към 30.09.2019 г. в общинска администрация, активи – метални огради на спортни площадки за минифутбол в с. Енчец (инв. № 2049600505) и с. Костино (инв. № 204960506), изградени в дворовете на училища, на обща стойност 59 990 лв., са капитализирани неправилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.

В Счетоводната политиката на община Кърджали не е въведена класификация на

¹⁴ Одитни доказателства №№ 5, 6, 16 и 17

¹⁵ С наименование „др. нематер. дълг. активи“ (751 899 лв.); „ДескВасилевски“ (105 600 лв.) и „сдружение „Екоаквакан“ (47 789 лв.)

активите.¹⁶

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от Министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и Тема 8 от Коментари по методологически въпроси от 2019 г. на МФ, относно отчитане на тротоарни настилки, външни стълбища, огради и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища, по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ от СБО.

4. Получени банкови гаранции на обща стойност 41 183 лв., свързани с изпълнение на договорни ангажименти, обвързани със средства отчитани в отчетна група СЕС-КСФ, не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, като за две от тях, на обща стойност 30 218 лв., към 30.09.2019 г. не е изтекъл гаранционния срок.¹⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г., относно отчитане на банковите гаранции.

5. При изготвяне на междинния финансов отчет към 30.09.2019 г. не са представени: обяснителна записка относно прилаганата счетоводна политика; обяснителна записка относно изменението на активи, пасиви, приходи, разходи и задбалансови позиции, и изискващите се декларации за удостоверяване на идентичността на информацията в ИСО и файловете от техническия носител с тази от счетоводната система. ГФО към 31.12.2019 г. е окомплектован в съответствие с указанията на МФ, дадени в ДДС № 6 от 2019 г. и Заповед № ЗМФ – 1338 от 2015 г. на министъра на финансите.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ – т. 30.3 от ДДС № 04 от 2019 г. и т. 1.4 от Заповед № ЗМФ – 1338 от 2015 г., относно представяне на сборния отчет, както и на всички обяснителни записки и допълнителна информация и т.т. 30.8 и 31 от ДДС № 04 от 2019 г., относно представяне на декларации за идентичност на данните.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контролни дейности не са били достатъчно ефективни, поради което са допуснати неправилни счетоводни записвания при прекласифицирането на амортизируеми активи, извършване на преценка на общински имоти без основание и в неспазване на определения ред, неправилно отчитане на директни плащания от бюджета по проекти от Разплащателната агенция към ДФЗ, както и за своевременно актуализиране на Счетоводната политика на община Кърджали в съответствие с приложимата рамка за отчитане.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г. на община Кърджали.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 10, 16 и 24

¹⁷ Одитни доказателства №№ 12, 16 и 25

¹⁸ Одитно доказателство № 13, РД № ГФО-2.7

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 411 от 04.11.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кърджали и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

Заличено на основание
чл.4§2 и чл. 6§3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

(Цветан Цветков)

Заличено на основание
чл.4§2 и чл. 6§3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ТК 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на измененията за периода и потвърждение на крайното салдо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, отчетна група СЕС-КСФ, в ОБА Кърджали	6
02	Заверени копия на счетоводни документи, извлечения от счетоводния софтуер	15
03	РД № ТК 2.28-11 за проверка и анализ на изменението и потвърждение на крайните салда по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация на община Кърджали, отговор на въпрос, извлечения от счетоводната система, първични счетоводни документи и др.	11
04	РД ТК-2.16-4 относно измененията по сметка 4301; Отговор на въпросник 2.5-6; Отчет за бюджета(приходи) за месец септември 2019 г.; оборотна ведомост за 2019 г.	7
05	РД № ТК 2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно анализ и потвърждаване на крайното салдо на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, отчетна група „Бюджет“ в ОБА Кърджали към 30.09.2019 г.	3
06	Заверени копия на документи, извлечения от счетоводния софтуер	19
07	РД ТК-2.16-7 относно измененията по сметки от гр.20; Оборотни ведомости на сметки; актове за общинска собственост; удостоверения за данъчна оценка	27
08	РД № ТК-2.28-9 за проверка и анализ на изменението и потвърждение на крайните салда по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация на община Кърджали, извлечения от счетоводната система, първични документи и др.	5
09	РД № ТК 2.28-8 за проверка и анализ на изменението по счетоводна сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в общинска администрация на община Кърджали, извлечения от сч. система и др.	29
10	РД № ТК 2.28-10 за проверка и анализ на изменението и потвърждение на крайните салда по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация на община Кърджали, извлечения от счетоводната система, първични счетоводни документи и други.	15
11	РД № ТК 2.28-7 за проверка и анализ за съответствие на крайното салдо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ със салдата по сметки 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД в община Кърджали, отговор на въпрос, извлечения от счетоводната система	10

12	РД № ТК-2.16-6 с приложения - заверени копия на документи и извлечения от счетоводния софтуер	23
13	РД № ТК-2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие на съставните части на междинния финансов отчет към 30.09.2019 г. и представянето на друга информация и справки съгласно ДДС №04 от 24.09.2019 г.	5
14	РД № ГФО-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно измененията и потвърждаване крайните салда по сметки: 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“, отчетна група „ДСД“ - с приложени извлечения от счетоводния софтуер и заверени копия на документи	9
15	РД № ГФО-2.16-7 за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Кърджали към 31.12.2019 г. - с приложения заверени копия справки и документи	10
16	РД № ГФО 2.28-11 за проверка на предприети действия и извършени корекции на неправилни отчитания, констатирани при ТК към 30.09.2019 г.	12
17	Приложения към РД - ГФО 2.28-11 - извлечения от счетоводния софтуер за извършени корекции, индивидуални АП на амортизируеми активи	67
18	РД № ГФО 2.28 -14 за проверка и анализ в отчетна група „Бюджет“ на измененията и потвърждение на крайното салдо по сметките за ДМА - 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в общинска администрация на община Кърджали, мемориални ордери и актове за общинска собственост	10
19	РД ГФО-2.16-4 относно изменението по сметка 2201 в ОГ ДСД; Актове за общинска собственост; удостоверения за данъчна оценка	26
20	Приложение към РД - ГФО-2.28-11, извлечения от счетоводния софтуер, заверени копия на касов отчет и оборотна ведомост на разпоредител ЦПЛР	6
21	ОД по РД № ГФО 2.16-10 за проверка на отчетените трансфери по параграф "63-00" Трансфери между сметки за средства от Европейския съюз" и по сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейски съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в ОГ "СЕС-РА" и направените разходи по сметка 6012 Разходи за храна" в община Кърджали	48
22	Приложение към РД ГФО-2.28-11, извлечения от счетоводния софтуер на ДБА и СУ „Хр. Ботев“, индивидуален АП	23
23	Приложение към РД ГФО-2.28-11, извлечения от счетоводния софтуер, индивидуални АП	12
24	Приложение към РД ГФО-2.28-11, извлечения от счетоводния софтуер на ОБА и второстепенен разпоредител, МО за счетоводни записвания	5
25	Приложение към РД ГФО-2.28-11, извлечения от счетоводния софтуер за завеждане на банкови гаранции	2
26	РД № ГФО-2.7 за извършена проверка за наличие и	7

	съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2019 г. на община Кърджали с приложени копия на два бр. придружителни писма, заведени в Сметна палата, ИРМ – Кърджали	
--	---	--