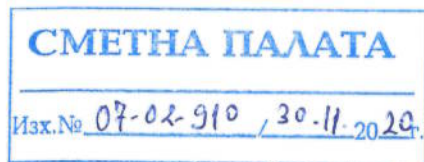




Мер. на 02.12.2020 г.
с евр. р-ка

140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА



Д-р. Асханов
за разм. съставител
09 сеп. 20

ДО
Г-Н АРБЕН МИМЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА САТОВЧА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИМЕНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400310620, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Сатовча за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310620

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сатовча 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	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 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	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Средно училище
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДФЗ	Държавен фонд земеделие
БФП	Безвъзмездна финансова помощ
УО	Управляващ орган
ДГ	Детска градина
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет

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

ДО
Г-Н АРБЕН МИМЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА САТОВЧА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сатовча, 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 Сатовча 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 Сатовча 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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-106 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.

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 финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – 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. Преведени трансфери на партньори (ко-бенефициери) по два проекта („Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“ и „Патронажна грижа за лица в неравностойно положение от общините Сатовча, Борино и Сърница“), в общ размер на 123 731 лв., са неправилно отчетени на касова основа в СЕС-КСФ, както следва:¹

а) на Сдружение „Равен старт“ (партньор по проект²) в размер на 37 127 лв., по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ (-), вместо по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;

б) на СУ с. Сатовча и ДГ „Иглика“ с. Вълкосел – второстепенни разпоредители и партньори по проекта,³ в размер на 73 341 лв., по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ (-), вместо да се приложи огледално отчитане и с противоположни знаци по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз“ в ВРБ и ВРБ;

в) на общините Борино и Сърница (съпартньори по проект⁴), в общ размер на 13 173 лв., по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“(-), вместо по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз“ (-), подпараграф 63-02 „Предоставени трансфери“ (-).

Не е спазено изискването за осчетоводяване на трансферите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Операции за сметка на други бюджети и фондове“ и са завишени показатели „Трансфери между бюджетни организации“ и показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“.

2. Усвоено предоставено финансиране по проекти във ВРБ – СУ „Св. Кирил и Методий“ с. Сатовча и ДГ „Иглика“ с. Вълкосел, на обща стойност 65 201 лв., са

¹ Одитни доказателства №№ 5 и 6

² Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“

³ Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“

⁴ Патронажна грижа за лица в неравностойно положение от общините Сатовча, Борино и Сърница“

отчетени в отчетна група „Бюджет“, неправилно по разходни параграфи, вместо по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“. В отчетна група СЕС, разходите не са отчетени по съответните параграфи и по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ в СЕС-КСФ (57 026 лв.) и в СЕС-ДЕС (8 175 лв.).⁵

Не са спазени изискванията на т.т. 2 и 4 от ДДС № 01 от 2019 г. на МФ, относно прилагането на подхода за огледалното отчитане в „Бюджет“ и СЕС на операциите по проектите, финансирането на които се извършва чрез банковите бюджетни сметки на бенефициентите.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ в колона „Бюджет“ и е занижен същия показател в колона СЕС.

3. Получен трансфер за признати допустими разходи по проект „Еразъм“ в СУ „Св. св. Кирил и Методий“ с. Сатовча, в размер на 7 276 лв., осчетоводен в отчетна група СЕС по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ не е отчетен по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз“ (+) в СЕС-ДЕС.⁶

Не е спазено изискването за осчетоводяване на трансферите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен показател „Трансфери между бюджетни организации“ от раздел В „Трансфери и заеми между бюджетни организации“ в отчетна група СЕС-ДЕС.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на община Сатовча са в размер на 876 896 лв. и представляват 6 на сто от отчетените разходи за последната година (14 678 415 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 142 975 лв. или 1 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.⁷

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за реконструкция на пътища и улици на територията на община Сатовча в размер на 11 137 965 лв., извършени през предходни отчетни периоди и капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключване на ремонтите (разрешителни за ползване от 2015 г.) не са прекласифицирани по сметка 2202 "Инфраструктурни

⁵ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁶ Одитно доказателство № 11

⁷ Одитно доказателство № 14

обекти". На активите не е начислена амортизация за 2017 г. и 2018 г. в размер на 1 893 454 лв. и за 2019 г. в размер на 946 727 лв.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализацията на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД и изискванията на ДДС № 5 от 2019 г., относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

2. При извършените одитни процедури за проверка на проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на община Сатовча“, отчитан в СЕС-РА, са допуснати следните неправилни отчитания:⁹

2.1. Към 31.12.2019 г. не са начислени задължения по аванси, получени от ДФЗ, в размер на 1 870 962 лв., по дебита на сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в счетоводната отчетност на проекта.

Не са спазени изискванията на т. 10.2.1 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, относно осчетоводяване на получените аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

2.2. Извършени разходи по проекта за основен ремонт на съществуващи общински пътища, в общ размер на 642 598 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, вместо да се изпишат на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

За тези разходи не са съставени счетоводни операции за отчитане на статистиката за финансирането им по сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори“.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на инфраструктурни обекти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 84-93 от ДДС № 14 от 2013 г., относно задбалансовата отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти.

3. При счетоводното отчитане на постъпленията от местни данъци и такса за битови отпадъци (ТБО) са прилагани паралелно два подхода – на касова и на начислена основа.¹⁰

Постъпилите касово приходи през 2019 г. правилно са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“.

Същевременно вземанията от данъци и ТБО към 31.12.2019 г. са начислявани по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, такси и административни глоби и санкции“ и кредита на съответните сметки 7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и 7042 „Начислени приходи от такси,

⁸ Одитни доказателства №№ 1,2,15

⁹ Одитно доказателство № 3,15

¹⁰ Одитни доказателства №№ 4,15

лицензии и вноски с данъчен характер". При получаване на приходите през годината от местни данъци и такса за битови отпадъци са съставени обратни счетоводни статии за отписването им.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане салдото по сметка 4301 „Вземания от данъци, такси и административни глоби и санкции“ към 31.12.2019 г. е в размер на 686 364 лв.

Не са спазени указанията на т. 18.1 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяване на касова основа на приходите от данъци и такси с данъчен характер.

4. Извършени разходи, в общ размер на 232 839 лв., за обект „Подмяна на етернитови тръби с тръби ПЕВП на външен довеждащ водопровод от водохващане от „Врисе-2“ до резервоар Плетена – ПИ 054026, землище на с. Плетена“ (неприключен обект към 31.12.2019 г.) неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да се изпишат на разход по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.¹¹

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 16.3 от ДДС 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно изписването на разход на инфраструктурните обекти и капитализирането им в отчетна група ДСД.

5. В СУ "Христо Смирненски" с. Кочан, чрез възлагане на външен изпълнител са извършени разходи за основен ремонт (саниране) на сградата на училището, на обща стойност 150 512 лв., които са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6016 "Разходи за строителни материали", вместо по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и след приключване на ремонта (Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 11.10.2019 г.) да се прехвърлят в увеличаване на стойността на сградата.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 7 от 2009 г., относно отразяване на разходите, свързани със строителния процес на саниране на сгради до момента на завършване на строителството.

6. При отчитане изпълнението на два проекта, в СЕС-КСФ, („Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“ и („Патронажна грижа за лица в неравностойно положение от общините Сатовча, Борино и Сърница“) са констатирани следните неправилни отчитания:¹³

6.1. Към 31.12.2019 г. не са начислени задължения по аванси, получени от Управляващия орган (УО) по проектите, в общ размер на 71 257 лв., по дебита на сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в счетоводната отчетност на проектите.

Не са спазени изискванията на т. 10.2.1 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, относно осчетоводяване на получените аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

¹¹ Одитни доказателства №№ 1,7,15

¹² Одитни доказателства №№ 8,9,15

¹³ Одитни доказателства №№ 5,6,15

6.2. Преведени средства на Сдружение „Равен старт“ (съпартньор по проект „Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“, в размер на 37 127 лв., са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.

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

6.3. ~~Поети условни задължения по подписани три броя записи на заповед по проектите, на обща стойност 169 557 лв., обезпечаващи получените авансови плащания от УО, не са осчетоводени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.~~

Не са спазени указанията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови.

6.4. Постъпил трансфер във ВРБ - ДГ „Иглика“, съпартньор по проект „Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“, в размер на 22 228 лв., е правилно осчетоводен по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в счетоводната система на ВРБ, но данните по тези сметки не са обобщени в сборната оборотна ведомост на СЕС-КСФ на общината.

Не са спазени и изискванията на т.т. 38.8 и 39 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.

7. В СУ "Христо Ботев" с. Вълкосел, в отчетна група „Бюджет“ извършени разходи за ремонт на футболно игрище, в размер на 38 626 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка от група 20 "Дълготрайни материални активи".¹⁴

Не са спазени указанията дадени в Тема 8 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането на детски площадки в детските градини и ясли, както и игрища в училищата, които пряко са свързани или обслужват бюджетната дейност и е налице извличане на икономическа изгода.

8. Към 31.12.2018 г. са въведени в експлоатация инфраструктурни обекти на обща стойност 771 609 лв. Стартирането на процеса на начисляване на амортизациите е от месец февруари 2019 г., вместо от м. януари 2019 г., в резултат на което е начислена по-малко амортизация с 5 466 лв. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно начисляването на амортизации от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

¹⁴ Одитни доказателства №№13,15

¹⁵ Одитни доказателства № 12,15

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Сатовча, въведените контролни дейности във връзка с капитализирането на активи и отчитане на средствата от ЕС по проекти са неефективни и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс и ОПР към 31.12.2019 г. на община Сатовча. Коригируаният ГФО за 2019 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.07.2020 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Благоевград) с входящ № 55 от 31.07. 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет.4, стая 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 380 от 14.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сатовча и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(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
01	РД 2.15-5 за извършена проверка на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт"	6
02	Разрешения за ползване на обектите; справка за договорите и извлечения от СС	11
03	РД-2.16-2 за проверка на проект "Рехабилитация на общински пътища", копия от договори, фактури, актове обр. 19, извлечения от счетоводни сметки, оборотни ведомости, писма и други	55
04	РД-2.17-1 за проверка на сметки 4301, 7011 и 7041; Извлечение от счетоводна сметка 4301	7
05	РД-2.16-4 за проверка на проект "Социално-икономическа интеграция"; договори, записи на заповед, извлечение от счетоводни сметки и др.	43
06	РД-2.16-4 за проверка на проект "Патронажна грижа"; договори, записи на заповед, извлечение от счетоводни сметки и др.	41
07	Извлечения от СС, фактури, платежни, протокол за установяване на извършената работа	33
08	Извлечения от СС, платежни, договор, протокол за свършена работа	23
09	РД 2.11-14-1 Взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група "Бюджет"	12
10	РД-2.17-2 за проверка на проекти на ВРБ, отчитани в Бюджет и СЕС, оборотни ведомости на проектите на ВРБ	17
11	РД-2.11-14-4 Еква-ДЕС	6
12	Констативен протокол; извлечение от амортизационен план	2
13	Аналитичен регистър, фактури, удостоверение за ползване	9
14	РД 2.15-11 проверка на спазения показател по чл.94 от ЗПФ	2
15	Извлечения от СС за извършени корекции	14



СМЕТНА ПАЛАТА

Ис. Сметна
31. ризм. Сатовча
21. септ. 20

**ПРОЕКТ НА
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310620**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сатовча 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	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	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Средно училище
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДФЗ	Държавен фонд земеделие
БФП	Безвъзмездна финансова помощ
УО	Управляващ орган
ДГ	Детска градина
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет

ДО
Г-Н АРБЕН МИМЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА САТОВЧА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сатовча, 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 Сатовча 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 Сатовча 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-106 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

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

стр. 4 от 13

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.
- 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. Заключенията 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 обществен 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.

Ръководител на одитния екип:

/подпис/ / стр. 6 от 13

Некоригирани неправилни отчитания

1. Преведени трансфери на партньори (ко-бенефициери) по два проекта („Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“ и „Патронажна грижа за лица в неравностойно положение от общините Сатовча, Борино и Сърница“), в общ размер на 123 731 лв., са неправилно отчетени на касова основа в СЕС-КСФ, както следва:¹

а) на Сдружение „Равен старт“ (партньор по проект²) в размер на 37 127 лв., по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ (-), вместо по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;

б) на СУ с. Сатовча и ДГ „Иглика“ с. Вълкосел – второстепенни разпоредители и партньори по проекта,³ в размер на 73 341 лв., по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ (-), вместо да се приложи огледално отчитане и с противоположни знаци по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз“ в ГРБ и ВРБ;

в) на общините Борино и Сърница (съпартньори по проект⁴), в общ размер на 13 173 лв., по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“(-), вместо по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз“ (-), подпараграф 63-02 „Предоставени трансфери“ (-).

Не е спазено изискването за осчетоводяване на трансферите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Операции за сметка на други бюджети и фондове“ и са занижени показатели „Трансфери между бюджетни организации“ и показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“.

2. Усвоено предоставено финансиране по проекти във ВРБ – СУ „Св. Кирил и Методий“ с. Сатовча и ДГ „Иглика“ с. Вълкосел, на обща стойност 65 201 лв., са отчетени в отчетна група „Бюджет“, неправилно по разходни параграфи, вместо по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“. В отчетна група СЕС, разходите не са отчетени по съответните параграфи и по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ в СЕС-КСФ (57 026 лв.) и в СЕС-ДЕС (8 175 лв.).⁵

Не са спазени изискванията на т.т. 2 и 4 от ДДС № 01 от 2019 г. на МФ, относно прилагането на подхода за огледалното отчитане в „Бюджет“ и СЕС на операциите по проектите, финансирането на които се извършва чрез банковите бюджетни сметки на бенефициентите.

¹ Одитни доказателства №№ 5 и 6

² Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“

³ Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“

⁴ Патронажна грижа за лица в неравностойно положение от общините Сатовча, Борино и Сърница“

⁵ Одитни доказателства №№ 10 и 11

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжки – нефинансови позиции“ в колона „Бюджет“ и е занижен същия показател в колона СЕС.

3. Получен трансфер за признати допустими разходи по проект „Еразъм“ в СУ „Св. св. Кирил и Методий“ с. Сатовча, в размер на 7 276 лв., осчетоводен в отчетна група СЕС по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ не е отчетен по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз“ (+) в СЕС-ДЕС.⁶

Не е спазено изискването за осчетоводяване на трансферите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен показател „Трансфери между бюджетни организации“ от раздел В „Трансфери и заеми между бюджетни организации“ в отчетна група СЕС-ДЕС.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на община Сатовча са в размер на 876 896 лв. и представляват 6 на сто от отчетените разходи за последната година (14 678 415 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 142 975 лв. или 1 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.⁷

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за реконструкция на пътища и улици на територията на община Сатовча в размер на 11 137 965 лв., извършени през предходни отчетни периоди и капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключване на ремонтите (разрешителни за ползване от 2015 г.) не са прекласифицирани по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти". На активите не е начислена амортизация за 2017 г. и 2018 г. в размер на 1 893 454 лв. и за 2019 г. в размер на 946 727 лв.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализацията на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД и изискванията на ДДС № 5 от 2019 г., относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

⁶ Одитно доказателство № 11

⁷ Одитно доказателство № 14

⁸ Одитни доказателства №№ 1, 2, 15

2. При извършените одитни процедури за проверка на проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на община Сатовча“, отчитан в СЕС-РА, са допуснати следните неправилни отчитания:⁹

2.1. Към 31.12.2019 г. не са начислени задължения по аванси, получени от ДФЗ, в размер на 1 870 962 лв., по дебита на сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в счетоводната отчетност на проекта.

Не са спазени изискванията на т. 10.2.1 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, относно осчетоводяване на получените аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

2.2. Извършени разходи по проекта за основен ремонт на съществуващи общински пътища, в общ размер на 642 598 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, вместо да се изпишат на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

За тези разходи не са съставени счетоводни операции за отчитане на статистиката за финансирането им по сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори“.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на инфраструктурни обекти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 84-93 от ДДС № 14 от 2013 г., относно задбалансовата отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти.

3. При счетоводното отчитане на постъпленията от местни данъци и такса за битови отпадъци (ТБО) са прилагани паралелно два подхода – на касова и на начислена основа.¹⁰

Постъпилите касово приходи през 2019 г. правилно са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“.

Същевременно вземанията от данъци и ТБО към 31.12.2019 г. са начислявани по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, такси и административни глоби и санкции“ и кредита на съответните сметки 7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и 7042 „Начислени приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“. При получаване на приходите през годината от местни данъци и такса за битови отпадъци са съставени обратни счетоводни статии за отписването им.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане салдото по сметка 4301 „Вземания от данъци, такси и административни глоби и санкции“ към 31.12.2019 г. е в размер на 686 364 лв.

Не са спазени указанията на т. 18.1 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяване на касова основа на приходите от данъци и такси с данъчен характер.

⁹ Одитно доказателство № 3,15

¹⁰ Одитни доказателства №№ 4,15

4. Извършени разходи, в общ размер на 232 839 лв., за обект „Подмяна на етернитови тръби с тръби ПЕВП на външен довеждащ водопровод от водохващане от „Врисе-2“ до резервоар Плетена – ПИИ 054026, землище на с. Плетена“ (неприключен обект към 31.12.2019 г.) неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да се изпишат на разход по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.¹¹

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 16.3 от ДДС 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно изписването на разход на инфраструктурните обекти и капитализирането им в отчетна група ДСД.

5. В СУ "Христо Смирненски" с. Кочан, чрез възлагане на външен изпълнител са извършени разходи за основен ремонт (саниране) на сградата на училището, на обща стойност 150 512 лв., които са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6016 "Разходи за строителни материали", вместо по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и след приключване на ремонта (Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 11.10.2019 г.) да се прехвърлят в увеличение на стойността на сградата.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 7 от 2009 г., относно отразяване на разходите, свързани със строителния процес на саниране на сгради до момента на завършване на строителството.

6. При отчитане изпълнението на два проекта, в СЕС-КСФ, („Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“ и („Патронажна грижа за лица в неравностойно положение от общините Сатовча, Борино и Сърница“) са констатирани следните неправилни отчитания:¹³

6.1. Към 31.12.2019 г. не са начислени задължения по аванси, получени от Управляващия орган (УО) по проектите, в общ размер на 71 257 лв., по дебита на сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в счетоводната отчетност на проектите.

Не са спазени изискванията на т. 10.2.1 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, относно осчетоводяване на получените аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

6.2. Преведени средства на Сдружение „Равен старт“ (съпартньор по проект „Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“, в размер на 37 127 лв., са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на трансферите по сметки и

¹¹ Одитни доказателства №№ 1,7,15

¹² Одитни доказателства №№ 8,9,15

¹³ Одитни доказателства №№ 5,6,15

параграфи в съответствие с техният характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6.3. Поети условни задължения по подписани три броя записи на заповед по проектите, на обща стойност 169 557 лв., обезпечаващи получените авансови плащания от УО, не са осчетоводени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.

Не са спазени указанията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови.

6.4. Постъпил трансфер във ВРБ - ДГ „Иглика“, съпартньор по проект „Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“, в размер на 22 228 лв., е правилно осчетоводен по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в счетоводната система на ВРБ, но данните по тези сметки не са обобщени в сборната оборотна ведомост на СЕС-КСФ на общината.

Не са спазени и изискванията на т.т. 38.8 и 39 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.

7. В СУ "Христо Ботев" с. Вълкосел, в отчетна група „Бюджет“ извършени разходи за ремонт на футболно игрище, в размер на 38 626 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка от група 20 "Дълготрайни материални активи".¹⁴

Не са спазени указанията дадени в Тема 8 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането на детски площадки в детските градини и ясли, както и игрища в училищата, които пряко са свързани или обслужват бюджетната дейност и е налице извличане на икономическа изгода.

8. Към 31.12.2018 г. са въведени в експлоатация инфраструктурни обекти на обща стойност 771 609 лв. Стартирането на процеса на начисляване на амортизациите е от месец февруари 2019 г., вместо от м. януари 2019 г., в резултат на което е начислена по-малко амортизация с 5 466 лв. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно начисляването на амортизации от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

¹⁴ Одитни доказателства №№ 13, 15

¹⁵ Одитни доказателства № 12, 15

В община Сатовча, введените контролни дейности във връзка с капитализирането на активи и отчитане на средствата от ЕС по проекти са неефективни и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланс и ОПР към 31.12.2019 г. на община Сатовча. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.07.2020 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Благоевград) с входящ № 55 от 31.07. 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет.4, стая 4

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

Одитен екип:

1.
(Надя Маркова, старши одитор /втора степен/)
2.
(Александра Гълъбова, главен одитор)
3.
(София Граченова, одитор)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД 2.15-5 за извършена проверка на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт"	6
02	Разрешения за ползване на обектите; справка за договорите и извлечения от СС	11
03	РД-2.16-2 за проверка на проект "Рехабилитация на общински пътища", копие от договори, фактури, актове обр. 19, извлечения от счетоводни сметки, оборотни ведомости, писма и други	55
04	РД-2.17-1 за проверка на сметки 4301, 7011 и 7041; Извлечение от счетоводна сметка 4301	7
05	РД-2.16-4 за проверка на проект "Социално-икономическа интеграция"; договори, записи на заповед, извлечение от счетоводни сметки и др.	43
06	РД-2.16-4 за проверка на проект "Патронажна грижа"; договори, записи на заповед, извлечение от счетоводни сметки и др.	41
07	Извлечения от СС, фактури, платежни, протокол за установяване на извършената работа	33
08	Извлечения от СС, платежни, договор, протокол за свършена работа	23
09	РД 2.11-14-1 Взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група "Бюджет"	12
10	РД-2.17-2 за проверка на проекти на ВРБ, отчитани в Бюджет и СЕС, оборотни ведомости на проектите на ВРБ	17
11	РД-2.11-14-4 Еква-ДЕС	6
12	Констативен протокол; извлечение от амортизационен план	2
13	Аналитичен регистър, фактури, удостоверение за ползване	9
14	РД 2.15-11 проверка на спазения показател по чл.94 от ЗПФ	2
15	Извлечения от СС за извършени корекции	14

Ръководител на одитния екип: /

/подпис/

стр. 13 от 13