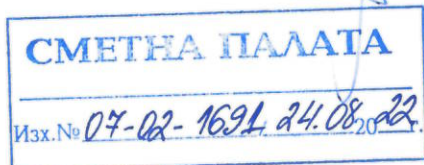


мол. на 24.08.22.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н АРБЕН МИМЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА САТОВЧА

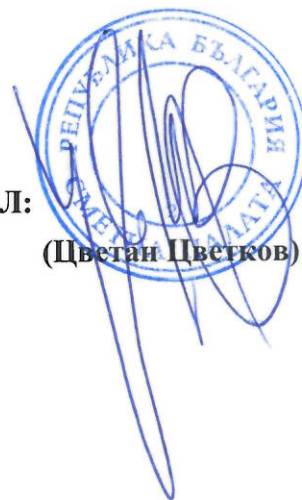
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИМЕНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400303522, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Сатовча за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400303522**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сатовча за 2021 г.

София, 2022 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	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
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
ИА	Изпълнителна агенция
НОИР	Наука и образование за интелигентен растеж
ОДЗ	Обединено детско заведение
ЦСМП	Център за спешна медицинска помощ

**ДО
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 2021 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 2021 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-035 от 14.04.2022 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. 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 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 от община Сатовча на партньори (ко-бенефициери) по два проекта¹, в общ размер на 149 155 лв., са неправилно отчетени на касова основа в СЕС-КСФ, както следва:²

а) на Сдружение „Равен старт“ (партньор по проект³), в размер на 37 821 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 – второстепенен разпоредител и партньор по проекта,⁴ в размер на 36 460 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 ПРБ и ВРБ;

в) на община Борино (съпартньор по проект⁵), в размер на 60 729 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“ (-);

г) възстановени неизразходвани средства от ВРБ Образование“ (ДГ „Иглика“) на ПРБ-община Сатовча, в размер на 14 095 лв., са неправилно отразени в отчета на СЕС-КСФ 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 отчитане на трансферите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 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. От община Сатовча не е извършен анализ на авансовите плащания за обекти признати в отчетна група "Бюджет" и СЕС по сметка 4020 „Доставчици по аванси“, за определяне на приблизителна оценка на разходите по придобиване на обекта

¹ „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“

² Одитно доказателство № 1

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

⁴ Социално-икономическа интеграция чрез интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование и работа на уязвими групи в община Сатовча“

⁵ Патронажна грижа за лица в неравностойно положение от общините Сатовча, Борино и Сърница“

(незавършено строителство), които към края на отчетната година не са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" и СЕС по счетоводни сметки 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти" и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.⁶

При извършените одитни процедури за документална проверка за наличие на изпълнени СМР на обекти по четири договора⁷, по които са изплатени аванси, на обща стойност 458 280 лв., се установи, че на основание на издадените актове Образец 10 за установяване на състоянието на строежа при спиране на строителството, както и актове Образец 11 за установяване на строежа и СМР при продължаване на строителството, в които са описани изпълнени СМР в натурално изражение към момента на спиране и продължаване на строителството, е следвало да се определи приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, по реда на указанията дадени от МФ в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., на предоставеното авансово плащане на изпълнителя.⁸

Не са приложени дадените от МФ указания в т. 16.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на ГФО на община Сатовча за 2020 г. е установено, че на нефинансовите дълготрайни активи, признати в отчетността на община Сатовча не е извършен преглед за обезценка/преоценка, въпреки наличието на основания за това (неизвършен преглед за обезценка/преценка последните 3 години). В Раздел IV, т. 11 „Обезценка на ДА“ от Счетоводната политика на общината е записано, че се извършва преглед за обезценка на ДА веднъж на две години.

⁶ Одитно доказателство № 9

⁷ „Надстройка не смесена сграда с офиси и търговски помещения със зала за обществени мероприятия, находяща се в УПИ XXVI-175, кв.19 по плана на село Сатовча“ (предоставен аванс 14 499 лв.); „Реконструкция и модернизация на общински пътища: BLG-1272/III-197 Гоце Делчев – Сатовча – Плетена – участък от км. 0+000 до км. 2+000 на територията на община Сатовча“ (предоставен аванс 76 389 лв.); „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища: BLG1272/III-197 Сатовча – Доспат/Кочан – Ваклиново – участък от км. 0+000 до 6+805“ (предоставен аванс 240 421 лв.); „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища: BLG 1272/III-1972 Вълкосел-Фъргово/Слащен-Туховища-Годешево/участък от км. 9+400 до 12+934.40“ (предоставен аванс 126 971 лв.).

⁸ така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

Със Заповед № 915 от 01.12.2021 г. на кмета на община Сатовча е назначена комисия, която на основание т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., следва да извърши преглед за преценка/обезценка на ДМА (сгради, компютри и оборудване, машини и съоръжения, стопански инвентар и други ДМА). Съставен е протокол, в който е посочено, че от комисията е извършен преглед за преценка и обезценка на ДМА и че е необходимо преценка да бъде извършена само на определени ДМА от подгрупа 205 „Транспортни средства“, а за останалите групи ДМА преценка няма да бъде извършвана, тъй като „балансовите им стойности отговарят на реалните такива“. Представен е протокол за „извършен преглед и анализ на всички активи за съпоставяне на тяхната балансова стойност с текущата им възстановима стойност“, в който за всички активи, с изключение на транспортните средства е посочена текуща възстановима стойност равна на балансовата стойност. Предвид липсата на информация и документи, на база на които балансовата стойност е потвърдена като справедлива, одитния екип счита, че извършеният преглед за обезценка е формален и няма разумна увереност, относно прилагане на изискването на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

По време на одита са извършени анализи/проучвания, оценки на активите за определяне на тяхната справедлива стойност и въз основа на това е извършена последваща оценка на активите от подгрупа 203 „Сгради“, в размер на 4 380 738 лв., която е отразена по сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 16.21, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за преценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

2. Учреден особен залог от община Сатовча за обезпечаване на банков кредит по договор от 03.01.2013 г. с кредитна институция и анекс № 3 от 23.12.2019 г. към него, на обща стойност 1 488 000 лв., в т.ч. главница – 1 200 000 лв., лихви – 266 400 лв. и такси за обслужване – 21 600 лв., не е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.¹⁰

Не са спазени указанията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови.

3. При извършените одитни процедури за проверка на разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти в отчетна група СЕС, се установи:¹¹

3.1. Извършени разходи за реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в община Сатовча¹², в общ размер на 328 939 лв., правилно осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС, не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. Инфраструктурните обекти не са завършени към 31.12.2021 г.

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.

⁹ Одитно доказателство № 11

¹⁰ Одитно доказателство № № 2 и 10

¹¹ Одитно доказателство № № 3 и 10

¹² „Реконструкция и рехабилитация на улици в населените места на община Сатовча“

3.2. Извършени през 2021 г. разходи по проект „Изграждане на спортна инфраструктура в училище Сатовча, община Сатовча“, в размер на 59 928 лв., неправилно са осчетоводени в отчетна група СЕС-КСФ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след приключване на ремонта да се капитализират по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ (Приемо-предавателен протокол за приемане на строежа от 15.03.2021г.) чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“. За периода от 01.04.2021 г. до 31.12.2021 г. за обекта не е начислена амортизация в размер на 14 233 лв.

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.

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.

4. При извършените одитни процедури за проверка на записите на заповед, издадени във връзка с изпълнението на проекти, финансирани със средства от ЕС, са допуснати следните неправилни отчитания:¹³

4.1. Два броя записи на заповед¹⁴, издадени на 01.06.2021 г. в полза на ДФЗ и обезпечавачи авансови преводи по договор за изпълнението на проект „Изграждане на спортна инфраструктура“, на обща стойност 55 892 лв. не са осчетоводени в отчетна група „СЕС-РА“ по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“;

4.2. Три броя записи на заповед, обезпечавачи авансови преводи по договори за изпълнението на проекти¹⁵, на обща стойност 169 557 лв., които към 31.12.2021 г. са с изтекъл срок на предявяване за плащане, не са отписани от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „СЕС-КСФ“.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти. Не са спазени указанията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови.

5. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., 49 броя новоактувани земеделски земи са признати в отчетността на общината по данъчна оценка, общо в размер на 40 991 лв., определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС), вместо по тяхната справедлива стойност. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай тя не следва да се взема предвид. При извършените одитни процедури са установени случаи на признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД поземлени имоти, по значително занижени стойности.^{16,17}

¹³ Одитно доказателство № № 4 и 10

¹⁴ Запис на заповед от 01.06.2021 г. на стойност 46 578 лв.; Запис на заповед от 01.06.2021 г. на стойност 9 315 лв.

¹⁵ „Социално-икономическа интеграция“ и „Патронажна грижа“, сключени с МТСП и ИА „НОИР“

¹⁶ Одитно доказателство № № 5, 6 и 10

В т. 3. „Първоначална оценка на ДМА“ от раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“ от Счетоводната политика на община Сатовча е определено първоначалното оценяване на придобитите активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка да се извършва по справедлива стойност.

Не са съставени документи (протоколи) и не е документиран извършен преглед на придобитите имоти за определяне на справедливата им стойност.

За коригиране на допуснатите неправилни отчитания, по време на одита е извършен преглед за последващи оценки на признатите по занижени стойности в отчетността на общината през 2021 г. активи (земи), като разликата между данъчната оценка и справедливата стойност на имотите, в размер на 495 911 лв., е осчетоводена по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

Не са спазени изискванията на Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

6. При отчитане продажбите на поземлени имоти, с обща отчетна стойност 12 804 лв. са съставени правилни счетоводни записвания в отчетна група ДСД за прехвърляне на стойността на продадените земи в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

Счетоводната операция за отписване на отчетната стойност на продадените земи по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадените земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ е съставена неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.

Допусната е техническа грешка, като не е осчетоводена отчетна стойност на продадени земи в размер на 1 640 лв.¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г., относно счетоводните операции при продажбата на отчитани в ДСД активи.

7. Към 31.12.2021 г., за предоставени активи за безвъзмездно ползване на държавните институции са определени, но не са начислени приписани приходи, в общ размер на 10 275 лв., в т.ч. ЦСМП - 5 030 лв.; Дирекция социално подпомагане - 4 245 лв.; Областна дирекция „Земеделие“ - 1 001 лв.¹⁸

Следвало е приписаните приходи да се начислят по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор Централно управление“ и кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.17.15 от ДДС 20 от 2004 г.

¹⁷ Например: АОС за придобити земеделски земи с № 1155/16.11.2021 г. с площ 134 кв.м.-0.011 лв. на кв.м.; № 1109/02.06.2021 г. с площ 2 150 кв.м.- 3.22 лв. на кв.м.; № 1110/14.06.2021 г. с площ 400 кв.м. – 0.024 лв. на кв.м.; № 1097/15.04.2021 г. с площ 351 513 кв.м. – 0.026 лв. на кв.м.; № 1100/01.06.2021 г. с площ 1 045 кв.м. – 0.016 лв. на кв.м.

¹⁸ Одитно доказателство №№ 5, 7 и 10

¹⁹ Одитно доказателство № № 8 и 10

относно начисляване на приписани приходи при предоставяне на активи за безвъзмездно право на ползване на бюджетни предприятия. С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0715 „Приходи от наеми“ и е завишен шифър 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации“ (нето) от ОПР в отчетна група „Бюджет“

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Вътрешният контрол през одитирания период не е бил достатъчно ефективен, в резултат на което са установени несъответствия и неправилни отчитания при признаване на капиталовите разходи, особените залози и записи на заповед, както и оценката по която се признават в отчетността на общината новоактуваните имоти общинска собственост.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Сатовча. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 29.06.2022 г. и е представен в Сметна палата (ИРМ – Благоевград) с вход. № 07-02-365/30.06.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4, стая 41, ИРМ – Благоевград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 285 от 16.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сатовча и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-2.16-5 за проверка на проект "Патронажна грижа", РД-2.16-6 за проверка на проект "СИИ", копие от банкови и счетоводни документи за извършените преводи	18
02	РД-2.16-4 за проверка на сметка 1623, Договори анекси за банков кредит, Договор и анекси за особен залог, банкова гаранция, потвърдително писмо от банката, справка за МФ за кредитите	23
03	РД 2.15-8 за извършени разходи по сметка 6075 в отчетна група СЕС и капитализирането им в отчетна група ДСД. Договори, фактури, протоколи за извършени СМР, извлечения от СС, амортизационен план.	46
04	РД-2.16-3 за проверка на сметка 9299, записи на заповед в СЕС-РА и СЕС-КСФ, записи на заповед от 2021 г. в СЕС-РА	12
05	РД 2.16-5 за процедури по същество за отчетените стопански операции по счетоводни сметки 2201 и 7992 в отчетна група ДСД	4
06	АОС, извлечение от СС, заповед на кмета, протокол от комисия, справка за проверка на поземлените имоти, осчетоводени по сметка 2201 и справка на разпоредителните сделки за 2021 г. в община Сатовча	17
07	Извлечение от СС	7
08	РД 2.33 за проверка за установяване счетоводното отразяване на предоставени активи за безвъзмездно право на ползване между бюджетни предприятие. Писма до бюджетни организации, извлечения от СС на сметка 7682	6
09	РД 2.17-4 за проверка на салдото на сметка 4020, извлечения от СС. Протоколи образец 10 и 11	61
10	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции	8
11	Заповед на кмета на общината, Протоколи от комисията, Протокол за преоценка на активи, Констативен протокол, Копие от имейл за кореспонденция и МО за извършена корекция	17