



ДО
ГЕНЕРАЛ-ЛЕЙТЕНАНТ
ДИМИТЪР ДИМИТРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ЕТРОПОЛЕ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400110419, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Етрополе за 2019 г. и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

Г-н / Г-жа Н. Сейменова моля

1. За отговор	4. За проверка
2. За становище	5. На Вашето възмемане
3. За доклад	6. Към архив

Срок:

Директешни указания:

Дата:

Подпис:



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400110419

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Етрополе 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	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МСС	Международни счетоводни стандарти
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ОБА	Общинска администрация
СУ	Средно училище
ДГ	Детска градина
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност

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

ДО
Г-Н ДИМИТЪР ДИМИТРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕТРОПОЛЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Етрополе, 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 Етрополе 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 Етрополе 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-04-01-104 от 24.09.2019 г., изменена със заповед №

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 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в 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. Разходи за основен ремонт на сграда, собственост на МБАЛ „Проф. д-р Ал. Герчев Етрополе“ ЕООД (100 % общинско участие), в размер на 177 477 лв., са платени през 2014 г. и осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в баланса на община Етрополе, без да бъдат капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и прехвърлени на МБАЛ чрез сметка 6467 „Капиталови трансфери в натура за нестопански предприятия от сектор "Държавно управление"“.¹

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 16.13.2. от ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитането, когато срокът за безвъзмездно ползване покрива съществена част от очаквания остатъчен икономически живот на актива (над 75 на сто), за отчетни цели се приема, че бюджетното предприятие е прехвърлило на ползвателя в съществен размер основните рискове и изгоди, свързани с притежаването на актива.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД и е занижен шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ от отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

Неправилното отчитане е установено при финансовите одити на ГФО за 2017 г., 2018 г.

2. Изплатени разходи за застрахователни премии по сключени полици през 2018 г., на обща стойност 14 517 лв. и отнасящи се за 2019 г., са осчетоводени неправилно като разходи за застраховане по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.²

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и шифър 0608 „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ от отчета за приходите и разходите.

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2018 г.

3. Към 31.12.2019 г., на извършени в предходни отчетни периоди разходи за активи,³ в размер на 4 624 756 лв., признати в отчетността на общината в отчетна група

¹ ОД № 01 и ОД № 11

² ОД № 01 и ОД № 11

³ От 1999 г. до 2005 г.

„Бюджет“ (проектиране училище) и отчетна група ДСД (изграждане на пречиствателна станция), и осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, не е извършен анализ по отношение на етапа на завършеност на всеки от обектите, и съответно разходите да бъдат капитализирани по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние и на т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, което е съществено по характер.

Неправилното отчитане е установено при финансовите одити на ГФО за 2017 г., 2018 г.

4. Актив (програмен продукт) с отчетна стойност 33 156 лв., е признат неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“. За коригиране на неправилното отчитане са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- активът е отписан от сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да бъдат съставени счетоводни записвания чрез директна кореспонденция между двете сметки за признаване на нематериалните активи;

- отписани са без основание акумулираните разходи за амортизация, в размер на 33 156 лв., като е дебитирана сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и е кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация и при необходимост да се променят.⁵

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

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

5. В отчетна група СЕС, преведена сума на партньори по Проект „Социално-икономическа интеграция на уязвими групи, интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование“ (БФП BG05M9OP001-2.018-0026-C01 по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ и Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“), в размер на 124 195 лв., е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“, вместо:

- по дебита на сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“, в размер на 122 195 лв. (към сдружения и неправителствени организации);

- по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", в размер на (-) 2 000 лв. (към СУ „Христо Ясенов“).⁶

Не са спазени изискванията на ФО № 02 от 2015 г. на МФ във връзка с т. 24.3 от ДДС 08 от 2011 г. на МФ за счетоводното отразяване на преведени на крайни бенефициенти от страната - небюджетни предприятия суми.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ със 124 195 лв. и 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други

⁴ ОД № 01 и ОД № 11

⁵ ОД № 01 и ОД № 11

⁶ ОД № 03 и ОД № 11

лица“ със 122 195 лв. и е завишен шифър 0681 „Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ с 2 000 лв. от отчета за приходите и разходите.

6. В отчетна група ДСД, е установено неравнение в размер на 13 416 лв. налично от 2012 г., между кредитното салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и дебитното салдо на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“. До края на одитната задача, на одитния екип не се представиха документи, извлечения от счетоводните регистри или обяснение за причината на неравнението.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

7. Без да е извършен анализ и преглед на първични счетоводни документи за извършени разходи, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, на обща стойност 151 109 лв., в т.ч. с наименования: план-депо за битови отпадъци (24 677 лв.), работни проекти за реновация на адм. сгр. на общ. (29 990 лв.), РП ОБ „РВМ с. Бойковец висока и ниска зона“ (17 200 лв.), ПР Енергийна ефективност общински сгради (25 287 лв.), са отписани от баланса на общината без наличието на документи, удостоверяващи управленско решение. Не е съставен протокол от комисия за това активите към коя счетоводна сметка следва да се отнесат, в съответствие с техния характер, като без наличие на документална обосноваост са отписани и начислените акумулирани разходи за амортизации, в размер на 145 970 лв. със следните счетоводни операции:

- дебит сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и кредит сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 142 244 лв. (за 2017 г. и за 2018 г.);

- дебит сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и кредит сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ (червено сторно) за 3 726 лв. (за 2019 г.).⁸

С Раздел II *Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи* от Счетоводната политика на общината (СчП) е определено всеки актив да се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, както и разходите за проектиране, строителен и авторски надзор.

С Раздел IV *Инвентаризация* от СчП е определено инвентаризация на активите и пасивите да се извършва през всеки отчетен период, с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчетен период. За извършване на годишната инвентаризация кметът на общината определя със заповед членове на инвентаризационната комисия, която да създаде организация, осъществи методическа помощ и контрол при извършването на инвентаризацията. За резултатите от инвентаризациите се изготвят протоколи и сравнителни таблици

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти. Не са спазени указанията дадени от МФ с т. 16.5. от ДДС 20 от

⁷ ОД № 07 и ОД № 11

⁸ ОД № 01 и ОД № 11

2004 г. и т. 4.1, буква „д“ от НСС 16 Първоначална оценка на ДМА, във връзка с определените със СчП правила за признаване на ДМА. Не са спазени разпоредбите на § 2 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, относно спазване на бюджетната дисциплина, което е оценено 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. Изпълнени са СМР на обект „Реконструкция и рехабилитация на Централен градски площад „Девети септември“ (Приемо-предавателен протокол № 1/ 10.06.2019 г. /Акт обр. 19), в размер на 138 447 лв., като е извършено авансово плащане в размер на 41 534 лв. По сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ е осчетоводено окончателното плащане за 96 913 лв., като по същата сметка не е осчетоводен приспаденият аванс в размер 41 534 лв. Към 31.12.2019 г. авансът е осчетоводен по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и всички разходи за ремонтните дейности са капитализирани в отчетна група ДСД в увеличение на стойността на обектите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁹

Не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

2. В амортизационния план на СУ „Христо Ясенев“ на актив (автобус ISUZU) е въведена неправилна остатъчна стойност (500 лв., вместо 36 504 лв. от 01.01.2017г.), в резултат на което са начислени в повече разходи за амортизация в размер на 13 051 лв. (за 2017 г., 2018 г. и до 30.06.2019 г.) За коригиране на неправилното отчитане в амортизационния план е въведена правилната остатъчна стойност на актива и са сторнирани неправилно осчетоводените амортизации, съответно: начислената за 2019 г. амортизация чрез червено сторно по сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ (2 700 лв.), а за акумулираната в предходни отчетни периоди (10 351 лв.) са приложени указанията дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.¹⁰

Не са спазени изискванията на раздел „Определяне на предполагаема остатъчна стойност“ от Счетоводната/Амортизационната политика на община Етрополе.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

3. Към 30.06.2019 г., дебитното салдо по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в оборотната ведомост на община Етрополе е в размер на 1 639 222 лв. и отразява неправилно дела на общината в собствения капитал на две от търговските дружества (неосчетоводен дял от предходни години и разлика между предварителен и окончателен отчет, в който е отчетена печалба), в резултат на което салдото по сметката е занижено с 9 231 лева.

⁹ ОД № 05

¹⁰ ОД № 08

Към 31.12.2019 г. салдото по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” отразява правилно дела на общината в собствения капитал на търговските дружества.¹¹

Не са спазени указанията дадени в т.т 28.4.3. и 28.4.4. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите за счетоводно отчитане на принадлежащите се дялове на община Етрополе в търговските дружества с мажоритарно участие.

4. Преведени субсидии за вътрешноградски пътувания към фирма-превозвач, в размер на 31 968 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, вместо по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“. Субсидиите са отчетени правилно по подпараграф 43-01 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия за текуща дейност“.¹²

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

5. При извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Етрополе към 30.06.2019 г. се установи, че в ОБА Етрополе и ВРБ СУ „Христо Ясенов“, Исторически музей, ДГ „Слънчице“, ПГ „Тодор Пеев“, ДГ „Звънче“, ДГ „Еделвайс“, ОУ „Христо Ботев“ е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2018 г., като е допуснато да не се направи съпоставка с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива (няма промяна в стойността на активите). Последният преглед за преценка/обезценка на активите в ОБА Етрополе е извършен през 2008 г., а на второстепенните разпоредители – през 2010 г.

Към 31.12.2019 г. е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, като е направена съпоставка с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.¹³

Не са спазени изискванията на т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, което е съществено по характер.

6. В амортизационния план на признатите в отчетността на ОБА - Етрополе активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, е въведен еднакъв срок на годност от 50 години, без да бъде взет предвид периода на придобиване и физическото състояние на активите. Към 31.12.2019 г. е изготвен протокол от комисия за установяване на срок на годност на всеки един инфраструктурен обект, съобразно периода на придобиване и физическото състояние на активите. Изготвени са нови амортизационни планове за активите с променен срок на годност от отчетна група ДСД. За осчетоводяване на получените разлики са съставени правилни счетоводни операции.¹⁴

Не са спазени изискванията на т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г., относно определяне на срока на годност на амортизируемите активи.

¹¹ ОД № 09

¹² ОД № 10

¹³ ОД № 01 и ОД № 11

¹⁴ ОД № 01, ОД № 11 и ОД № 13

7. Дълготрайни активи, с обща стойност 1 281 461 лв., са признати неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да бъдат класифицирани по:
- сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 1 014 692 лв. (гробещни и мемориални паркове) в отчетна група ДСД. Неправилно начислените амортизации са сторнирани.;

- сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ за 147 010 лв. (ограда) Неправилно начислената амортизация е сторнирана и е осчетоводена в правилен размер според новата класификация на актива.;

- сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 119 759 лв. (нереализирани проекти) в отчетна група ДСД. Неправилно начислените амортизации са сторнирани.¹⁵

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

8. Към 31.12.2018 г. в СУ „Христо Ясенов“ – ВРБ към общината, в отчетна група СЕС салдото по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, в размер на 58 539 лв., е закрито без основание в кореспонденция със сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и представлява налични средства по неприключил проект „Еразъм“.

През периода 01.01.2019 г. – 30.06.2019 г., при отразяване на разходите в отчетна група СЕС и поради закритото салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, са съставяни неправилни счетоводни записвания по същата сметка в кореспонденция със сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, които следва да бъдат сторнирани.

Към 31.12.2019 г. за коригиране на неправилното счетоводно записване за закриване на салдото по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ е съставена счетоводна операция в кореспонденция със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“.¹⁶

Не са спазени изискванията на ФО № 2 от 2015 г. на МФ, регламентирани в т. 4, относно огледалното отчитане по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

9. При извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Етрополе към 30.06.2019 г. се установи, че в отчетна група „Бюджет“, по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ не са осчетоводени ангажменти по три договора (два сключени на 30.05.2019 г. и един – на 27.06.2019 г.), в общ размер 245 300 лв.¹⁷

Не са спазени изискванията на раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажменти“ и „нови задължения за разходи“ от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляването на ангажменти по договори.

¹⁵ ОД № 02, ОД № 11 и ОД № 12

¹⁶ ОД № 04 и ОД № 11

¹⁷ ОД № 06 и ОД № 11

10. С цел извършване на корекции на неправилни отчитания, установени при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2019 г., във връзка с прекласифициране на активи,¹⁸ в ОБА Етрополе, е допуснато, вместо да се използва директна кореспонденция между сметки за дълготрайни активи, признати в отчетна група ДСД, да бъдат неправилно завишени оборотите по сметки, както следва:

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 956 926 лв. (по балансова стойност: за гробищни паркове – 905 198 лв. и за инвестиционен проект „Сапард“ 51 728 лв.), в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да се отнесат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 905 198 лв. и по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 51 728 лв. чрез директна кореспонденция в същата отчетна група;

- по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 1 150 228 лв. в кореспонденция със сметки съответно: 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (по отчетна стойност за гробищни паркове – 948 257 лв., с включена начислена амортизация в размер на 43 059 лв.), 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (за инвестиционен проект „Сапард“ – 54 960 лв., с включена начислена амортизация в размер на 3 232 лв.) и неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ за ограда, повторно неправилно призната в ДСД – 147 011 лв. с включена начислена амортизация за 5 763 лв.).¹⁹

Не са спазени изискванията на т.т. 8.9 и 16.22 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ относно използването на сметки от групи 69 и 79 от СБО и прекласификацията на активи.

11. Установено е, че в отчетна група ДСД, разходи за авторски и строителен надзор за изграждане и ремонт на инфраструктурни обекти (признати в отчетността на общината), общо в размер на 158 040 лв., са признати по отделни аналитични партии по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо с размера им да се завишат стойностите на инфраструктурните обекти. За корекция и прехвърляне на разходите по партидите на активите без основание са приложени указанията дадени с т.т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.²⁰ и т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ,²¹ като са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 149 387 лв. (балансирана стойност), 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ за 8 653 лв. (акумулираната амортизация) в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и за повторното им признаване (вече по аналитичните партии на обектите) по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 158 040 лв. (отчетна стойност). Следвало е промените да бъдат отразени само на аналитично ниво.

Към 31.12.2019 г. неправилната практика е преустановена. Амортизациите на

¹⁸ Неправилно признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“

¹⁹ ОД № 11 и ОД № 12

²⁰ т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години (по счетоводна сметка на синтетично ниво)

²¹ съгласно която, неправилно признати като ДМА разходи следва да се отпишат с балансовата им стойност чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, както и акумулираната по сметки от група 24 от СБО амортизация

инфраструктурните обекти, сумирани с надзорите, са коректно осчетоводени.²²

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

12. Детска площадка, на стойност 19 892 лв., в открито градско пространство, първоначално правилно призната като инфраструктурен обект, без основание е прекласифицирана по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 19 892 лв. (отчетна стойност), като е отписана от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 18 723 лв. (балансова стойност) и сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ за 1 169 лв. (акумулираната амортизация). Към 31.12.2019 г. детската площадка е призната правилно като инфраструктурен обект и за същата е възстановена припадащата се амортизация.²³

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

13. За осчетоводяване на дяловото участие на община Етрополе в МБАЛ „Св. Анна“, през 2019 г., непризнато по баланса на общината в предходен отчетен период, е съставена счетоводна операция като е дебитирана сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятията в страната с мажоритарно участие – нето“ за 145 410 лв., вместо със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ за 190 055 лв., като е следвало да се приложи т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно осчетоводяване на грешки от минали години произтичащи от неотчетени активи.²⁴

Не са спазени указанията дадени в т.т. 2 и 5.1 от СС № 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия и т.т 8.9 и 32.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години и счетоводното отчитане на припадащите се дялове в търговските дружества с миноритарно участие.

14. Разходи за закриване и рекултивация на съществуващо депо - незаконно сметище,²⁵ в размер на 889 905 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, след което да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2019 г. активът е в процес на изграждане.²⁶

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно

²² ОД № 12

²³ ОД № 12

²⁴ ОД № 14

²⁵ Със средства от ПУДООС, за финансиране на проект „Закриване и рекултивация на съществуващо депо - община Етрополе“ находящо се върху общински терен, признат в отчетността на общината по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“

²⁶ ОД № 15

капитализацията на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД и писмо на МФ до община Етрополе с изх. № 08-00-1305 от 17.08.2020 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Етрополе не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината. Въведените контроли не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с признаването на дълготрайните активи и дяловото участие на общината в търговски дружества с общинско участие.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 2019 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в Баланса, оборотната ведомост и Отчета за приходи и разходи на община Етрополе.

Коригираните елементи от финансовият отчет са представени в МФ на 30.07.2020 г. и в СП на 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 424 от 11.11.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Етрополе 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 проекта на одитния доклад.

№	Наименование	Брой страници
01	Проверка на констатираните грешки и неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО на община Етрополе за 2018 г. (РД № ТК-2.16-1)	11
02	Проверка на съществени позиции - сметки 2010, 2031, 2032, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група "Бюджет" и сметки 2201 и 2202 в отчетна група ДСД в община Етрополе (РД № ТК-2.28-2)	17
03	Проверка на изменението на салдата по счетоводни сметки от СБО спрямо предходен отчетен период (РД № ТК-2.16-9)	22
04	Констативен протокол за установени неправилни отчитания при използването на сметка 4684 (РД № ТК-2.2-4)	8
05	Проверка на първични документи - разход банка за м. юни 2019 г. (РД № ТК-2.16-7)	29
06	Проверка за осчетоводяване на ангажиментите по договори, сключени в ОА Етрополе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. (РД № ТК-2.16-8)	6
07	Проверка по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД (РД № ТК-2.15-2)	27
08	Проверка на амортизациите в община Етрополе (РД № ТК-2.27)	29
09	Проверка на отчетените стопански операции във връзка с дяловите участия на община Етрополе (РД № ТК-2.16-5)	21
10	Проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи в ОБА Етрополе (РД № ТК-2.11-1-2.14-1)	25
11	Проверка за извършени корекции на допуснати неправилни отчитания, установени при финансов одит на междинния финансов отчет към 30.06.2019 г. на община Етрополе. (РД № ГФО-2.16-1)	43
12	Проверка и анализ на счетоводните записвания по сметки 6992 и 7992. (РД № ГФО-2.16-7)	31
13	Проверка за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в община Етрополе. (РД № ГФО-2.27)	11
14	Проверка за вярно и точно отчитане по сметки от подгрупа 511 в отчетна група „Бюджет“ в ОБА Етрополе. (РД № ГФО-2.16-6)	20
15	Проверка на счетоводните операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ОБА Етрополе. (РД № ГФО 2.25)	28

