



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400206520**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сунгурларе 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
Обръщане на внимание – заем от Централния бюджет	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други европейски средства
РА	Разплащателна агенция
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ЦБ	Централен бюджет
АОС	Акт за общинска собственост
ОУ	Основно училище

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

ДО
Г-Н ГЕОРГИ КЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СУНГУРЛАРЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе, 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 Сунгурларе 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 Сунгурларе в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание – заем от Централния бюджет

Сметната палата обръща внимание на Приложението – Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет на община Сунгурларе, в което е посочено,

че общината е ползвала временен безлихвен заем от Централния бюджет (ЦБ) в размер на 1 500 000 лв., с краен срок за погасяване 01.12.2019 г., предназначен за погасяване на просрочени задължения на общината. Съгласно плана за финансово оздравяване на общината до 01.12.2019 г. е следвало да бъде погасен целия заем, но към 31.12.2019 г. не са извършени плащания. Невъзстановената част на заема към 31.12.2019 г. е в размер на 1 470 000 лв.¹

Не е спазен срокът, определен в плана за финансово оздравяване на община Сунгурларе на погасителните вноски за 2019 г. по заема, получен от ЦБ на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл. 130ж, ал. 1 и 2 от Закона за публичните финанси и писмо на МФ изх. № 08-00-818 от 22.08.2017 г. за отпускане на безлихвен заем от ЦБ във връзка с Решение по т. 16 от дневния ред на заседание на Общинския съвет Сунгурларе, взето по Протокол № 30 от 31.07.2017 г. и искане на кмета на общината с писмо изх. № 04-00-172/09.08.2017 г.

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-065 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

¹ Одитно доказателство №1

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 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. Към 31.12.2019 г., в два второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ)² в община Сунгурларе, са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, като размера им е определен без да са взети предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2020 г., периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.³

Не са спазени изискванията на тт. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

² ОУ „Христо Ботев“ с. Лозарево и ОУ „Отец Паисий“ с. Съединение

³ Одитно доказателство № 2

2. В раздел XIII, т.1.1. *Отчитане на приходите от такси от детски градини* от Счетоводната политика на община Сунгурларе, за начисляване на вземания от такси за детски ясли и градини неправилно е определена сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходна позиция)“, вместо сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 94 и 95 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. При коригиране на неправилно осчетоводени разходи за изготвяне на инвестиционни проекти на инфраструктурни обекти⁵ като нематериални дълготрайни активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група бюджет, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, за отписване на неоснователно начислената амортизация, в размер на 26 194 лв., е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁶

Допуснато е неправилно прилагане на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., като за отписване на признатите като нематериални дълготрайни активи в отчетна група „Бюджет“ разходи за проекти, в размер на 57 569 лв. (отчетна стойност), е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ неправилно по отчетна вместо по балансова стойност.

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно отписването на нефинансови дълготрайни активи да се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация), както и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

От МФ са публикувани данни за финансовото състояние на общините към края на 2019 г. и на общините със съгласувани планове за финансово оздравяване. Посочено е, че община Сунгурларе е в процедура за финансово оздравяване, която приключва в края на 2019 г.⁷

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ инвестиционни проекти за ПСОВ – 34 769 лв. и „ДЕПО“ – 22 800 лв., по констатация № 6 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“ – всичко 57 569 лв.

⁶ Одитно доказателство № 12

⁷ В извършения от МФ анализ е посочено, че за община Сунгурларе не е постигнат заложеният общ ефект от изпълнение на мерките и не са погасени и/или са натрупани нови просрочени задължения

1. В община Сунгурларе няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство. Установено е и по време на извършения финансов одит на ГФО на община Сунгурларе за 2018 г.⁸

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Просрочените задължения на община Сунгурларе към 31.12.2019 г. са в размер на 2 305 069 лв. и представляват 16.7 на сто от отчетените за последната година разходи на общината (13 843 194 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 612 909 лв. или с 11.7 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.⁹

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.

3. Просрочените задължения на община Сунгурларе към 31.12.2018 г. са в размер на 753 624 лв. и представляват 6.45 на сто от отчетените за последната година разходи на общината (11 685 755 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 169 336 лв. или 1.45 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината. Към 31.12.2019 г. просрочените задължения са в размер на 2 305 069 лв. или с 1 551 445 лв. повече спрямо отчетените към края на предходната година просрочени задължения.

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

4. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (69,33 %) е с 3,52 % под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (72,85%).¹⁰

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитно доказателство № 5

¹⁰ Одитно доказателство № 5

5. Ползван е заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 311 336 лв., който към 31.12.2019 г. не е възстановен. Ползването на заема не е оповестено в обяснителната записка – приложение към ГФО за 2019 г. на община Сунгурларе.¹¹

Съгласно чл.147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация (ОБА), е допуснато неправилно отчитане на поетите ангажменти в отчетна група СЕС-РА като не е осчетоводен поет ангажмент по договор за реконструкция на водоснабдителните системи по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“, на стойност 4 511 683 лв.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажменти.

2. Разходи за основни ремонти на общинска пътна мрежа, в размер на 1 098 859 лв., са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹³

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г.

3. В отчетна група „Бюджет“, неправилно са класифицирани и признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ 37 броя язовири на обща стойност 862 628 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).¹⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. По издадени нови актове за общинска собственост (АОС) - земи, сгради и други поземлени имоти, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са съставени неправилни счетоводни записвания:

4.1. В отчетна група ДСД, без да е извършен преглед за преоценка/обезценка и без основание са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ със сума в размер на 380 944 лв. и по кредита на същата сметка със сума в размер на 245 239 лв., в кореспонденция със счетоводните сметки, по които са признати съответните активи до размера на данъчните оценки, посочени в новите АОС.¹⁵

¹¹ Одитно доказателство № 1

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Одитни доказателства № 7 и № 8

¹⁵ Одитно доказателство № 9

4.2. В отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ със сума в размер на 67 897 лв. в кореспонденция със сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (66 349 лв.) и сметки от подгрупа 203 „Сгради“ (1 548 лв.) до размера на данъчните оценки, посочени в новите АОС и по кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ със сума в размер на 67 427 лв. в кореспонденция със сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (65 872 лв.) и сметка 2039 „Други сгради“ (1 555 лв.) до размера на данъчните оценки, посочени в новите АОС.¹⁶

Съгласно т. 20.1. от Раздел II. Дълготрайни активи на Счетоводната политика на общината за отчитането на дълготрайни материални активи след първоначалното им признаване се прилага препоръчителния подход. Следвало е изменението в новоиздадените АОС да се отрази само на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на имотите.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., и т. 20 „Оценка след първоначално признаване на ДМА“, раздел II от Счетоводната политика на община Сунгурларе, относно извършване на преглед за преоценка на ДМА чрез съпоставяне на балансовата им стойност с тяхната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия.

5. В отчетна група „Бюджет“, са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, разходи на обща стойност 337 049 лв.

С протокол за извършена инвентаризация на незавършеното строителство от 16.12.2019 г. комисията, назначена от кмета на общината със Заповед № 799 от 19.11.2019 г. е установила, че обектите са завършени и са въведени в експлоатация от 01.12.2019 г. Към 31.12.2019 г. разходите са признати в увеличение на стойността на дълготрайните активи по сметка 2031 „Административни сгради“.¹⁷

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

6. В предходни отчетни периоди, разходи които не отговарят на естеството, характера и спецификата за класифицирането им като нематериални дълготрайни активи, общо в размер на 221 443 лв. (инвестиционни проекти за ПСОВ – 34 769 лв. и „ДЕПО“ – 22 800 лв.; общ устройствен план, подробни устройствени планове и др. планове – 155 374 лв.; проектиране общинска сграда – 8 500 лв.), неправилно са класифицирани като такива по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“. Към 31.12.2019 г. на разходите са начислени амортизации, в размер на 118 702 лв.

Следвало е разходите да бъдат осчетоводени в съответствие с техния характер по счетоводни сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ като разходи за услуги (155 374 лв.), а тези свързани с изграждане, ремонт или реконструкция на обекти - в зависимост от етапа на завършеност, да се класифицират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ (8 500 лв.) и „ДСД“ (57 569 лв.).¹⁸

За коригиране на неправилно начислената амортизация за 2019 г., разходите в размер на 45 951 лв., следва да се сторнират от сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ (червено сторно).

¹⁶ Одитно доказателство № 10

¹⁷ Одитно доказателство № 11

¹⁸ Одитно доказателство № 12

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., т. 3.1 СС 38 „Нематериални активи“ и указанията на МФ, дадени в т. 6 и 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите. Не са спазени и указанията дадени в Тема № 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Поради неизграждане на звено за вътрешен одит в структурата на общината не е постигнато прилагане на систематичен и дисциплиниран подход за идентифициране и оценяване на рисковете. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания относно класифицирането на разходите съобразно техния характер.

На основание т. 67 от ДДС № 06 от 21.12.2019 г. на Министерството на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2019 г. на община Сунгурларе. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата „ИСО“ на МФ на 29.07.2020 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Бургас с вх. № 69 от 06.08.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Бургас, ул. Цар Петър № 7.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 350 от 29.09.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сунгурларе и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(Цветан Цветков)

