

с. Цветан Цветков
28.08.2018г.
[Signature]



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



Община Хасково
пл. Общински №1 6300 гр. Хасково

Рег. индекс: 01-04-9
Дата: 28.8.2018 г. 09:56:36
С код за достъп: 59611993

Състоянието на Вашият документ може да проверите на адрес:
www.haskovo.bg секция Е-община. Тел. за връзка: 038/603319

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № 04-02-593/28.08.2018г.

ДО
Г-Н ДОБРИ БЕЛИВАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ХАСКОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН БЕЛИВАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400313517, съдържащ немодифицирано мнение, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хасково за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



[Signature]
(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400313517

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Хасково за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания отчет.....	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	17

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерството на финансите“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет на сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт

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

ДО
Г-Н ДОБРИ БЕЛИВАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ХАСКОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хасково, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Хасково към 31 декември 2017 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 Хасково 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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № 04-03-135 от 13.11.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства,

но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други 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. Поет ангажимент по договор за обект „Закриване, вкл. Биологична и техническа рекултивация на клетка 1 (стара) в Регионален център за третиране на неопасни отпадъци в землището на с. Гарваново, община Хасково“ на обща стойност 3 359 435 лв. е заведен през предходен период със стойност 500 000 лв. или с 2 859 435 лв. по-малко. През 2017 г. са извършени разходи в размер на 301 283 лв. и към 31.12.2017 г. неосчетоводеният ангажимент е на стойност 2 558 152 лв.¹

Допуснатото неправилно отчитане оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 4 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за осчетоводяване на поетите ангажименти.

2. В ЕГ „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Хасково, през м. декември 2016 г. е придобит чрез търговски кредит дълготраен материален актив (ДМА) – съоръжение на стойност 59 928 лв., като придобиването на актива не е отчетено на касова и начислена основа към 31.12.2016 г.

През одитирания период е взета операция в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и кредита на сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“. Изплатените към 31.12.2017 г. вноски общо в размер на 17 708 лв., в отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), са отчетени неправилно в увеличение на подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ и правилно в намаление на подпараграф 93-18 „Погашение по финансов лизинг и търговски кредит (-)“.²

С размера на неправилното отчитане на касова основа от 17 708 лв. са завишени показатели „Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)“ и „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ в „Б-3“.

Не са спазени указанията на т. 6.5 от ДДС № 13 от 2013 г. на МФ за касово отчитане на възникнало задължение по търговски кредит.

3. Към 01.01.2017 г. по кредита на сметка 1921 "Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица" са осчетоводени 47 157 лв., представляващи остатък за погасяване на задължение по сключен договор за изпълнение на обект „Пълен инженеринг – технологично проектиране, доставка, монтаж, изграждане и въвеждане в експлоатация на котелно помещение и осъществяване на авторски надзор по всички части в Регионална библиотека „Христо Смирненски“, гр. Хасково“. Общата стойност за изпълнение на договора е 48 504 лв. с ДДС, като вноските по договора е определено да се извършват от възложителя разсрочено на 36 месечни равни вноски.

През 2016 г. придобитият дълготраен актив е заведен по баланса на Регионална

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Одитни доказателства №№ 3 и 4

библиотека „Христо Смирненски“, гр. Хасково по сметка 2031 „Административни сгради“, като е направена и първа вноски в размер на 1 347 лв.

През 2017 г. активът е прехвърлен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с цялата стойност 48 504 лв., съгласно указания от първостепенния разпоредител с писмо № 92-261-1 от 30.03.2017 г. Погашенията на задълженията по договора (припадащите се за 2017 г. вноски) общо в размер на 16 168 лв. са отчетени на начислена и касова основа, както следва:

а) дебитирана е сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ и кредитирана сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“;

б) вноските едновременно са отчитани в намаление по подпараграф 93-18 „Погашение по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ и неправилно в увеличение на подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+)“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ от ЕБК.³

С размера на неправилното отчитане на касова основа са завишени показатели „Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)“ и „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ в „Б-3“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 20 от 2004 г. и т. 6.5 от ДДС № 13 от 2013 г. на МФ за касово отчитане на възникнало задължение по търговски кредит, съгласно която по подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит“ се отчита само възникналото задължение по търговски кредит, без погашенията, а по подпараграф 93-18 „Погашение по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ само направените погашения със знак „минус“.

4. За компенсиране на стойността на абонаментните карти за пенсионерите във вътрешноградския транспорт са изплатени 12 565 лв., които са осчетоводени по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“⁴.

С размера на неправилното отчитане на начислена основа е завишен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и намален шифър 0641 „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 14 от 2013 г., относно прилагане на СБО.

5. Изплатена финансова помощ на състезатели в спортни клубове общо в размер на 7 000 лв. по решения на общински съвет са отчетени неправилно по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“, вместо по подпараграф 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет“⁵;

С размера на неправилното отчитане на касова основа е завишен показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и занижен показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и чуждите средства.

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, относно прилагане на ЕБК.

³ Одитни доказателства № № 5 и 6

⁴ Одитни доказателства № № 7 и 8

⁵ Одитни доказателства № № 7 и 9

6. В общинска администрация не е извършен анализ на просрочените вземания (изтекъл срок на погасяване над 120 календарни дни, съгласно счетоводната политика), относно тяхната събираемост с цел начисляване на провизии. Към 31.12.2017 г. са осчетоводени просрочени вземания по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ на обща стойност 205 639 лв. и по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ на обща стойност 190 293 лв.⁶

Допуснатото неотчитане на провизии за несъбираемост е съществено по характер.

Не са спазени изискванията на счетоводната политика на общината за 2017 г. и т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

7. В ЕГ „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Хасково не е извършена инвентаризация на активи по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с крайно салдо в размер на 424 457 лв. и 3020 „Материали“ с крайно салдо в размер на 5 747 лв. по обратна ведомост в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2017 г.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството.

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. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 от СС 4. Срокът е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите, в резултат на което е допуснато неправилно отчитане на разходите за амортизации.⁸

Не са спазени указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ и т. 3 от СС 4.

На основание писмо на министъра на финансите изх. № 91-00-162 от 06.06.2018 г. е извършена агрегирана корекция на разходите за амортизации на съществена част от активите – сгради и инфраструктурни обекти. В резултат на корекцията е отстранено неправилното представяне на балансовата стойност към 31.12.2017 г., на сградите с 2 265 063 лв. в повече и на инфраструктурните обекти с 2 553 950 лв. в по-малко.⁹

2. При осчетоводяване на извършените стопански операции по проект „Подобряване на образователната инфраструктура чрез реконструкция/ремонт, обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в училища и детски градини в гр. Хасково“ по ОП „Региони в растеж (РР)“ – бенефициент община Хасково, отчитан в отчетна група „НФ-КСФ“ са допуснати следните неправилни

⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁷ Одитни доказателства №№ 12 и 13

⁸ Одитни доказателства №№ 66, 67 и 68

⁹ Одитни доказателства №№ 86 и 87

отчитания:

2.1. Усвоен аванс, на основание верифицирани разходи в размер на 2 148 788 лв., не е осчетоводен по дебита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 4970 „Корективи за задължения към бюджетни организации“. Не са осчетоводени и извършените с получен аванс от УО, но непризнати разходи в размер на 59 027 лв., по дебита на сметка 4523 „Други задължения(приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“.¹⁰

Неправилното отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 10.2 от ДДС № 08 от 2014 г.

2.2. Изплатени аванси по договори с доставчици на обща стойност 494 413 лв., не са осчетоводени като реализиран ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.¹¹

2.3. Изплатени аванси по договори с доставчици на обща стойност 294 690 лв., отразени като изпълнен ангажимент, при осчетоводяването на следващи фактури за извършена работа са осчетоводени още веднъж по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.¹²

Неправилните отчитания се дължат на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. Разходи за основен ремонт и изграждане на инфраструктурни обекти на обща стойност 1 685 042 лв. са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, както следва:

а) за обект „Ремонтни работи на уличната инфраструктура в гр. Хасково“ - разходи в размер на 291 828 лв. Изпълнените и заплатени натурални видове и количества строителни работи са на стойност 926 863 лв., а по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са капитализирани разходи за 635 036 лв.¹³;

б) за обект „Ремонт на общинската пътна мрежа на територията на община Хасково през 2017 г., включваща следните общински пътища: НКV1249"/III-505, Малево - Малък извор/Корен - Криво поле – Елена - граница община (Хасково-Харманли) - Болярски извор", с. Стамболийски, с. Гарваново, с. Вългарово“ - разходи в размер на 1 282 599 лв.¹⁴;

в) за обект „Реконструкция на подпорна стена от северна страна на СУ „Паисий Хилендарски“, гр. Хасково - разходи в размер на 110 615 лв., в т.ч. 110 400 лв. по договор за извършване на СМР и 215 лв. по фактура EVN България за съгласуване на проекти.¹⁵

Ремонтите са приключили към 31.12.2017 г.

Не са спазени т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на

¹⁰ Одитни доказателства №№ 14, 15, 16, 17

¹¹ Одитни доказателства №№ 14, 18, 19, 20

¹² Одитни доказателства №№ 14, 18, 21, 22

¹³ Одитни доказателства №№ 1, 23, 24 и 82

¹⁴ Одитни доказателства №№ 1, 23, 25 и 82

¹⁵ Одитни доказателства №№ 1, 23, 26 и 82

МФ.

4. Реализиран ангажимент - предоставен аванс на 30.08.2017 г., в размер на 283 793 лв., по договор за изпълнение на обект „Благоустрояване на междублокови пространства кв. Бадема ПИ 77195.717.2 и 77195.717.14, кв. 613 гр. Хасково“, не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, отчетна група „СЕС“¹⁶.

Не са спазени изискванията на ДДС № 4 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

5. В ПГДС „Цар Иван Асен II“ в оборотната ведомост към 31.12.2017 г. са отчетени неправилни дебитни обороти по сметки за ДМА на обща стойност 213 526 лв., като в т.ч. 17 410 лв. по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 196 116 лв. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Допуснатото неправилно отчитане е в резултат на техническа грешка при въвеждане на данни в новия счетоводен софтуер за ДМА от обслужващата фирма¹⁷.

Не е спазено изискването на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции.

6. При проверка на отчитането на участието в схемите „Училищен плод“ и „Училищно мляко“ на Разплащателна агенция(РА) към Държавен фонд „Земеделие“(ДФЗ) се констатира:

6.1. Училища и детски заведения от община Хасково участват в схемите „Училищен плод“ и „Училищно мляко“ на Разплащателна агенция(РА) към Държавен фонд „Земеделие“(ДФЗ), чрез одобрени заявители – доставчици по чл. 13 , т. 2 от Наредба за условията и реда за прилагане на схеми за предоставяне на плодове и зеленчуци и на мляко и млечни продукти в учебните заведения - Схема „Училищен плод“ и Схема „Училищно мляко“. За периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г., учебните заведения са получили от доставчиците хранителни продукти на стойност 167 155 лв., които са осчетоводени по дебита на сметка 6012 „Разходи за храна“ в кореспонденция със сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, отчетна група „СЕС-РА“, вместо да се съставят същите стопански операции в отчетна група „Бюджет“.¹⁸

С отчитането на доставените хранителни продукти в отчетна група „СЕС“, вместо в отчетна група „Бюджет“, неправилно е приложена т. 22.2 на ДДС № 5 от 27.06.2011 г. на МФ, тъй като учебните заведения получатели на услугата, не са заявители(бенефициенти) по смисъла на чл. 13 т. 1 от Наредба за условията и реда за прилагане на схеми за предоставяне на плодове и зеленчуци и на мляко и млечни продукти в учебните заведения - Схема „Училищен плод“ и Схема „Училищно мляко“.

6.2. Получените от доставчиците в края на 2016 г. хранителни продукти на стойност 22 817 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6012 „Разходи за храна“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в резултат на което неоснователно са завишени крайното кредитно салдо за 2016 г. и съответно начално за 2017 г. по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 27, 28, 29, 30

¹⁷ Одитно доказателство №№ 7, 31 и 83

¹⁸ Одитни доказателства от №№ 32, 33, 34, 35, 36

За коригиране на отклонението през 2017 г. са съставени неправилни счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, а в отчетна група СЕС-РА по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, вместо да се състави счетоводна операция само в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.¹⁹

Неправилното отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т.8.9. от ДДС № 20 от 2004 г., изискващи грешки, произтичащи от отчетени несъществуващи пасиви да се отразяват чрез съответните сметки от група 79 на СБО.

7. Придобити и въведени в употреба през предишни отчетни периоди ДМА в отчетна група „СЕС“ не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“, във връзка с изискването за начисляване на амортизации. Към 31.12.2017 г. активите са отразени като крайни дебитни салда в оборотната ведомост на отчетна група „СЕС-КСФ“ по сметки: 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 10 752 лв., 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 24 189 лв. и 2051 „Леки автомобили“ – 35 988 лв., вместо по същите сметки в отчетна група „Бюджет“. Не е начислена амортизации за 2017 г. в размер на 10 399 лв.²⁰

Не са спазени изискванията на т.т. 16 и 17 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, както и на т. 57 от ДДС 05 от 2016 г., във връзка с чл. 67, ал. 1 от ПМС № 380/2015 г.

8. Извършени плащания от бюджета на разходи за възнаграждения и съответстващите им осигурителни вноски за сметка на работодател на служители в ОбА Хасково по 5 проекта от оперативни програми на ЕС, отчитани в отчетна група „СЕС-КСФ“ са осчетоводени по сметки от подгрупи 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии на персонала“ – 46 075 лв. и 605 „Разходи за осигурителни вноски“ – 11 126 лв. в отчетна група „СЕС-КСФ“, а част от тях – 12 594 лв. за възнаграждения и 8 798 лв. за осигурителни плащания, или общо 21 392 лв. са начислени по сметките от същите подгрупи неправилно и в отчетна група „Бюджет“. На касова основа средствата са отчетени по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ - 46 075 лв. и параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 11 126 лв. неправилно в отчета на бюджета - „Б-3“, вместо в отчет „СЕС-3-КСФ“.²¹

Не е спазена т. 19, б. „а“ от писмо ФО № 2 на МФ от 27.01.2015 г., изискваща за всички проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“ всички приходи и разходи да се отразяват в отчетна група „СЕС“, както и т. 19, б. „б“ от писмото, изискваща всяко авансово финансиране от бюджета на БО за покриване на плащания по проекта, независимо от формата на предоставяне, да се отчита като трансфер от „Бюджет“ за „СЕС“, а когато е предоставено по реда на чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от Закона за публичните финанси(ЗПФ), то се отчита като временен безлихвен заем. Не са приложени отчетните схеми на операциите, които е следвало да се съставят,

¹⁹ Одитни доказателства №№ 32, 33, 34, 35, 36, 37

²⁰ Одитни доказателства №№ 38, 39, 40, 41

²¹ Одитни доказателства №№ 42, 43, 44

дадени в Приложение към т. 22 от писмото.

9. В „Обединени ученически общежития“, гр. Хасково (ОУО) са извършени разходи за СМР на обща стойност 52 645 лв. за обект „Преустройство на десет ученически стаи в първи блок на ОУО гр. Хасково, с оформяне на санитарен възел и ремонт на стаите“, които са отчетени:

а) на начислена основа правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;

б) на касова основа в счетоводната система неправилно по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“ с цялата стойност 52 645 лв., а в касовия отчет неправилно 20 645 лв. по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и 32 000 лв. по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“²².

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, относно прилагане на ЕБК.

Допуснато е несъответствие на данните между счетоводната система и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и сметките за чужди средства.

10. В оборотната ведомост към 31.12.2017 г., отчетна група „Бюджет“ на разпоредител ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Хасково са осчетоводени нефинансовите дълготрайни активи на обща отчетна стойност 1 652 926 лв. Към 31.12.2017 г. за амортизируемите активи не е разработен и утвърден Амортизационен план и не са начислени амортизации, по дебита на съответните сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“, общо в размер на 47 240 лв.²³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 48, 57 и 58 от ДДС № 05 от 2016 г., във връзка с чл. 67, ал. 1 от ПМС № 380/2015 г.

11. Към 30.09.2017 г., в отчетна група „ДСД“ са допуснати следните отклонения:

11.1. Наличностите на паричните средства по данни от банковите извлечения – за две набирателни сметки в „Райфайзен Банк“, клон Хасково и за една в „Инвестбанк“ АД, клон Хасково, са общо в размер на 1 216 718 лв. В оборотната ведомост на общината са осчетоводени като крайни дебитни салда – 1 907 746 лв. по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и неправилно по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ – 10 471 лв. или общо отразени – 1 918 218 лв. Във финансовия отчет към 30.09.2017 г. не са отчетени на начислена основа 8 500 лв., представляващи парични наличности по набирателна сметка в „Инвестбанк“ АД, клон Хасково.²⁴

Не са спазени - принципа за предпазливост, определен в чл. 26, ал.1, т. 3 от Закона за счетоводството(ЗСч), както и изискванията на МФ, дадени в ДДС 14 от 2013 г. за прилагане на СБО.

11.2. Към 30.09.2017 г. в отчетна група „ДСД“ отчетната стойност на продадените земи е изписана по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ и по

²² Одитни доказателства №№ 45, 46, 47

²³ Одитни доказателства №№ 48, 49, 50

²⁴ Одитни доказателства №№ 51, 52, 53, 54, 55, 56

кредита на 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

В края на всяко тримесечие в отчетна група „ДСД“ салдото по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ е осчетоводявано по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, и по кредита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, а в отчета група „Бюджет“ по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. Натрупани са обороти в отчета група „ДСД“ по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в размер на 169 625 лв. и е останало крайно дебитно салдо в размер на 16 650 лв.²⁵

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в ДДС 14 от 2013 г. за прилагане на СБО и на т.35 от ДДС 03 от 31.03.2016 г.

12. В общинска администрация:

12.1. Изплатени са разходи с бюджетни средства за членски внос общо в размер на 15 123 лв., като в т.ч. 460 лв. на Национална асоциация на секретарите на общини в РБ (НАСО) и 14 663 лв. на Национално сдружение на общините в РБ (НСОРБ), които са²⁶:

а) осчетоводени неправилно по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“;

б) осчетоводени са двойно по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“ при тяхното плащане и при начисляване на разходите след получаване на фактурите, което е довело до завишаване на размера на този вид разходи и до увеличаване на задълженията към доставчиците.

12.2. На читалище „Заря“, гр. Хасково са предоставени капиталови трансфери в размер на 7 500 лв., които са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, без да са били начислени предварително по дебита на сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации“ и кредита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“.²⁷

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 7 от 2014 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно прилагане на СБО.

13. Трансфер в размер на 20 795 лв., отчетен по подпараграф 31-11 "Обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини (+)", неправилно е осчетоводен по сметка 4110 "Вземания от клиенти от страната", вместо по сметка 7511 "Касови трансфери от/за централния бюджет"²⁸.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 14 от 2013 г., относно прилагане на СБО.

14. В общинска администрация е възстановен по бюджета временен безлихвен

²⁵ Одитни доказателства №№ 55, 57, 58, 59

²⁶ Одитни доказателства №№ 45, 60, 61

²⁷ Одитни доказателства №№ 45, 62, 63

²⁸ Одитни доказателства №№ 64, 65 и 84

заем в размер на 16 653 лв. по проект "Шанс за нашите деца", който е отчетен неправилно:

а) в Отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 62-01 „Получени трансфери“, вместо по параграф 76-00 "Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)"²⁹.

б) в Отчета за средствата от ЕС по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“ със знак „минус“, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ със знак „минус“.³⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в Приложение към т. 22 на ФО № 2 от 27.01.2015 г., както и на ДДС № 10 от 2016 г., относно прилагането на ЕБК за 2017 г.

15. В СУ "Паисий Хилендарски", гр. Хасково са извършени разходи за основен ремонт на котел в размер на 14 796 лв., които са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.³¹

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, относно прилагане на ЕБК.

16. Във второстепенен разпоредител СУ „Васил Левски“ гр. Хасково, при отчитане придобиването на актив под формата на търговски кредит с бюджетни средства в предходен отчетен период се установи, че в счетоводната система към 30.09.2017 г. по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ и по подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит“ неправилно е отразена сумата на месечните вноски по търговския кредит с натрупване за периода в общ размер 10 114 лв., вместо нулеви суми.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета сумата е отчетена по параграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит“ неправилно със знак „минус“ и по параграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит“ неправилно със знак „плюс“. Допуснато е несъответствие между данните от счетоводната система и данните в макета на МФ на Отчет за касовото изпълнение на бюджета.³²

Не е спазено изискването на т. 6.5 от ДДС 13 от 2013 г. за касово отчитане на възникнало задължение по търговски кредит, съгласно което по подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит“ се отчита само възникналото задължение по търговски кредит, без погашенията, а по подпараграф 93-18 само направените погашения със знак „минус“.

17. В амортизационната политика на община Хасково, утвърдена със Заповед на кмета № 1909 от 29.12.2017 г., в т. 4 - определяне на предполагаема остатъчна стойност е регламентирано, че в амортизационния план на общината ще се предвиди очаквана предполагаема остатъчна стойност на някои активи от следните класове: „Сгради“, „Други машини, съоръжения и оборудване“ и „Транспортни средства“, а в амортизационния план на община Хасково за 2017 г. е изчислена остатъчна стойност и

²⁹ Одитни доказателства №№ 64 и 85

³⁰ Одитни доказателства №№ 69, 70, 71, 72

³¹ Одитни доказателства №№ 45, 73, 74

³² Одитни доказателства №№ 75,76,77

на следните активи: „Стопански инвентар“, „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, „Други нематериални дълготрайни активи“ и „Инфраструктурни обекти“. По време на одита Амортизационната политика на общината е допълнена.³³

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

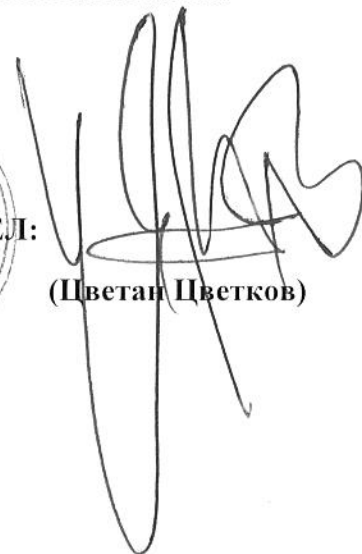
Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите на община Хасково. Коригиращият ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 57 от 16.07.2018 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 87 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 337 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Хасково и един за Сметната палата.




(Цветан Цветков)

³³ Одитни доказателства №№ 78, 79, 80, 81