

г-н Добри Беливанов
29.05.2019 г.
[Signature]



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



Община Хасково
пл. Общински №1 6300 гр. Хасково

Рег. индекс: 01-01-7 #1
Дата: 29.5.2019 г. 13:02:18
С код за достъп: 57539855

Състоянието на Вашият документ може да проверите на адрес:
www.haskovo.bg секция Е-община. Тел. за връзка: 038/603 319

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-389 / 28.05.2019 г.

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 № 0400312718, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Хасково за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



[Signature]
(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400312718

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Хасково за 2018 г.

София, 2019 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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
МФ	Министерство на финансите
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
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
УО	Управляващ орган
ОА	Общинска администрация, гр. Хасково

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 2018 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 2018 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

2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-003-127 от 13.11.2018 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 длъжници се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2018 г., в общинска администрация (ОА) и проверените второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) към нея, са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 337 163 лв., като размера им е определен, без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г., периодът на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.¹

Не са спазени изискванията на т.т. 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 по характер.

2. От извършена проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ОА, гр. Хасково се установи несъответствие в общ размер на 89 692 лв. между балансовата стойност на активите в амортизационния план и в баланса, както следва: по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ в повече с 12 101 лв. и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в повече с 77 591 лв. Към момента на приключване на одита разликите не са обяснени от одитираната организация.²

Допуснатото несъответствие е по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Хасково наличните към 31.12.2018 г. поети ангажименти за разходи са в размер на 35 240 305 лв. и са в превишение със 7 380 809 лв. над максималния размер (27 859 496 лв.), одобрен от Общински съвет – Хасково. Те представляват 60,37% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години - 58 373 077 лв., или превишението е с 10,37 % спрямо допустимите.³

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните

¹ Одитни доказателства №№ 22, 23, 24 и 25

² Одитно доказателство № 30

³ Одитно доказателство № 31

финанси и Решение № 596 от 26.01.2018 г. на Общинския съвет, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

Коригирани неправилни отчитания

1. През 2018 г. в ОА, гр. Хасково са съставени неправилни счетоводни записвания за отписване на начислената агрегирана корекция за 2017 г. на разходите за амортизация на:

а) сгради в размер на 2 265 063 лв. по кредита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“, вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

б) инфраструктурни обекти в размер на 2 553 950 лв. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

Не са спазени изискванията на т. 2.1. от Писмо с изх. № 91-00-162 от 06.06.2018 г. на министъра на финансите.

2. При извършена проверка на начислените разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи в общинска администрация (ОА), гр. Хасково се констатира:

2.1. Начислените разходи за амортизация по счетоводни сметки от подгрупи 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, 242 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и 603 „Разходи за амортизации“ в оборотните ведомости за отчетни групи „Бюджет“ и ДСД към 30.09.2018 г. са в несъответствие с изчислените разходи за амортизация на активите за същия период в амортизационния план, като по счетоводните сметки са начислени с 846 407 лв. в повече. Като база за начисляване на амортизациите служат справки изведени от програмния продукт. От одитираната организация не могат да предоставят логични обяснения за допуснатото неравнение. До приключване на текущия контрол на периодичния отчет към 30.09.2018 г. фирмата поддържаща програмния продукт не е установила причината за неравнението между изчислената в САП амортизация и генерираните справки за начисляване.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

2.2 При извършване на финансов одит на ГФО за 2017 г. е констатирано, че остатъчният срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите. 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. Амортизационната политика е коригирана като за тези активи са определени нови срокове, но информацията с променените срокове и амортизации не е въведена в амортизационния план за 2018 г. и разходите за амортизация на всички активи са изчислени на база първоначално определените срокове на годност.⁶

⁴ Одитни доказателства №№ 4, 17 и 18

⁵ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 32

⁶ Одитни доказателства №№ 3, 4, 5 и 32

Не са спазени указанията на т. 2.2. от Писмо с изх. № 91-00-162 от 06.06.2018 г. на министъра на финансите и амортизационната политика на община Хасково във връзка с т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

3. Извършени разходи за придобиване на инфраструктурни обекти в размер на 743 307 лв., незавършени към 31.12.2018 г. и осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, отчетна група „СЕС-КСФ“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно балансовото признаване на незавършеното строителство в отчетна група ДСД.

4. При извършената проверка за отчитане на ангажиментите в ОА към 31.12.2018 г., се установи, че по три броя сключени договори за придобиване на ДМА, които са осчетоводени като поети ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са изплатени аванси общо в размер на 440 430 лв., като в т.ч.:

а) за обект „Ремонт на общинската пътна мрежа на територията на община Хасково през 2018 г.“ - 210 000 лв.;

б) за обект „Изграждане на част от напорен водопровод от кранова шахта на напорен водопровод от ПС "Извора" до водоем“ - 225 720 лв.;

в) по договор № 237 от 17.09.2018 г. за доставка и монтаж на парково оборудване и детски съоръжения – 4 710 лв.

Изпълнените ангажименти неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“⁸.

Не са спазени изискванията на т. 1.4 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за осчетоводяване на изпълнените ангажименти.

5. След завършване и въвеждане в експлоатация към 31.12.2018 г. на придобити инфраструктурни обекти, с натрупаните разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, общо в размер на 249 447 лв., не е увеличена стойността на активите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, както следва⁹:

а) детска площадка кв. Болярово с удостоверение за въвеждане в експлоатация № 126 от 21.12.2018 г. – 77 729 лв.;

б) детска площадка в междублоково пространство между улиците „Поройна“, „Сливница“, „Ген. Радецки“ и „Мадара“, кв. 202 (с удостоверение за въвеждане в експлоатация № 128 от 21.12.2018 г. – 80 658 лв.;

в) детска площадка в междублоково пространство в кв. Червена стена, бл. 11 и 13, кв. 619 с удостоверение за въвеждане в експлоатация № 127 от 21.12.2018 г. – 55 647 лв.;

г) обект „Възстановяване на озеленена площ и монтаж на съоръжения за игра в ПИ 77195.724.128, ул. „Витоша“ с удостоверение за въвеждане в експлоатация № 93 от

⁷ Одитно доказателство № 33 и 38

⁸ Одитни доказателства №№ 26, 34, 35, 36, 37, и 38

⁹ Одитни доказателства №№ 27, 34 и 38

17.10.2018 г. – 35 413 лв. За обекта към 31.12.2018 г. не е начислена амортизация за два месеца общо в размер 133 лв.

Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

6. В ОА в отчетна група „Бюджет“, със завършени и приети СМР, в размер на 82 124 лв., за основен ремонт на сградите на общински приют за овладяване на популацията на бездомни кучета в община Хасково“ (49 110 лв.) и ДГ № 15 „Слънце“ - за сграда „детска ясла“ (33 014 лв.), осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не е увеличена стойността на активите по съответните сметки от подгрупа 203 „Сгради“. Разходите не са прехвърлени на второстепенния разпоредител ДГ № 15 „Слънце“.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане не са променени и основни параметри (отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) на активите в амортизационния план на общината.¹⁰

Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 6.5 от СС 4 и счетоводната политика на общината.

7. Безвъзмездно прехвърлен обект „Уличен водопровод до ПИ 77195.741.384 по КК на гр. Хасково“ от „Лукойл-България“ ЕООД - гр. София, на стойност 36 132 лв., е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 7412 „Получени капиталови помощи и дарения от страната“, вместо да се съставят счетоводните статии - в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, а в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“¹¹.

Неправилното класифициране на нефинансовия дълготраен актив по счетоводни сметки е довело до неправилно определяне на параметрите при начисляване на амортизациите към 30.09.2018 г., отчитане на разходите за амортизации по счетоводни сметки и представяне на балансовата стойност на активите.

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

8. В ОА, извършени разходи по договор за обект „Детска площадка в озеленена площ на ул. „Ангел войвода“ и „Люлин“, общо в размер на 35 383 лв., са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

Към 30.09.2018 г. натрупаните разходи не са прехвърлени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, след въвеждане на обекта в експлоатация през месец август 2018 г.¹²

Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. и счетоводната

¹⁰ Одитни доказателства №№ 7, 8, 9, 13 и 32

¹¹ Одитни доказателства №№ 10, 11 и 32

¹² Одитни доказателства №№ 7, 12 и 32

политика на общината.

9. В ОА, по проект „Създаване на условия за качествено професионално образование чрез подобряване на сградния фонд и материалната база на ПГДС „Цар Иван Асен II“ гр. Хасково“, за усвояване на предоставен аванс от 489 720 лв., е изпратено до УО, искане за верифициране на извършени разходи и междинно плащане в размер на 308 448 лв., като са допуснати следните неправилни отчитания:

- верифицираните разходи, в размер на 279 325 лв., не са осчетоводени 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“;

- непризнатите разходи, в размер на 29 123 лв., не са осчетоводени като задължение за възстановяване на средства по донорски програми 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“.¹³

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

10. В СУ „Св. Паисий Хилендарски“, ВРБ към община Хасково, неправилно е завишена стойността на реализираните ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ с 27 257 лв. Завишението е в резултат на двойно осчетоводен реализиран ангажимент за аванс от предходен период в размер на 26 257 лв., както и допуснатата техническа грешка при повторното осчетоводяване на реализирането на ангажимента през 2018 г. с 1 000 лв. в повече от фактурата за авансовото плащане.¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

11. Към 30.09.2018 г. в ОУ „Никола Йонков Вапцаров“, НУ „Георги Сава Раковски“, ЕГ „Проф. д-р Асен Златаров“ и „Социални услуги в общността“ (ВРБ към общината), са извършени плащания за погасяване на задължения за придобити дълготрайни материални активи (ДМА) – съоръжения, по сключени договори в предходни години за „Пълен инженеринг – технологично проектиране, доставка, монтаж, изграждане и въвеждане в експлоатация на котелно помещение“, отчитани по реда на търговски кредит, като част от погашенията на задълженията по договорите в размер на 27 024 лв. на касова основа са отчетени¹⁵:

а) едновременно в намаление по подпараграф 93-18 „Погашение по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ и неправилно в увеличение на подпараграфи 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+)“ и 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, както следва: в ОУ „Никола Йонков Вапцаров“ – 5 000 лв., НУ „Г. С. Раковски“ – 3 000 лв. и в ЕГ „Проф. д-р Асен Златаров“ - 4 281 лв.

б) неправилно по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо в намаление по подпараграф 93-18 „Погашение по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ в СУО за 14 743 лв.

Не са спазени указанията на ДДС № 20 от 2004 г. и т. 6.5 от ДДС № 13 от

¹³ Одитно доказателство № 28 и 38

¹⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁵ Одитни доказателства №№ 14, 15 и 32

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“.

12. През 2018 г., в община Хасково таксите за ползване на детски ясли и детски градини са начислявани като приход и постъпление, чрез дебитиране (при начислението) и кредитиране (при постъпването) на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“. Начислените, но непостъпили към 31.12.2018 г. такси за ползване на детски ясли и детски градини са в размер на 16 519 лв. и са осчетоводени като крайно дебитно салдо по същата счетоводна сметка, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹⁶

Неправилното отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от т министъра на финансите в т. 94 от раздел XII Обхват на отчитане по сметки 430 и 431 и други сметки, свързани с публични вземания на ДДС № 14 от 2013 г.

13. Към 30.09.2018 г., не са направени изменения и допълнения на вътрешните правила и процедурите за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите, относно промяната в сроковете за извършване на инвентаризация в общинска администрация, ОП „Общинско лесничество“ и ОУ „Свети Иван Рилски“, гр. Хасково.

По време на извършения текущ контрол на периодичните отчети, със Заповед № 1855 от 17.12.2018 г. на кмета на общината са актуализирани счетоводната политика на община Хасково и вътрешните правила за управление и контрол на активите в община Хасково, както и на ОП „Общинско лесничество“ и ОУ „Св. Иван Рилски“, гр. Хасково, относно сроковете за извършване на инвентаризация в БО¹⁷.

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2017 г. на МФ.

Несъответствието е по характер.

14. Финансовият отчет към 30.09.2018 г. не съдържа приложение относно пояснения за прилаганата счетоводната политика и подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ.¹⁸

Не са спазени изискванията на Заповед № ЗМФ – 1338/ 22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса,

¹⁶ Одитно доказателство № 29 и 38


¹⁷ Одитни доказателства №№ 6 и 21


¹⁸ Одитно доказателство № 16 и № 32

оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите на община Хасково. Коригираният ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 28 от 29.03.2019 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 38 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 № 101 от 09.05.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Хасково и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: 
(Цветан Цветков)



The seal is circular with the text 'РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ' at the top and 'СМЕТНА ПАЛАТА' at the bottom. In the center, there is a smaller circle containing the number '2'.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД 2.28-4 - за процедури по същество (тестове на детайлите) относно отчитането на разходите за амортизация на нефинансови дълготрайни активи по счетоводни сметки от подгр. 241, 242 и подгр. 603 в общинска администрация, гр.Хасково и отговор на въпросник 2.5-1.	5
02	Счетоводни извлечения от системата за начисленията на разходите за амортизация и страници от оборотните ведомости за отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“ на ОБА, гр. Хасково.	10
03	Амортизационен план на ОБА, гр. Хасково.	36
04	РД 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи и справка	23
05	Амортизационна политика на община Хасково, заповеди и протокол.	19
06	Заверени копия на заповеди на кмета на общината и директори на ВРБ, страници от счетоводни политики и вътрешни правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите	14
07	РД № 2.15-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) и тестове на контрола на осчетоводените в отчетна група „Бюджет“ и отчетени капиталови разходи в общинска администрация по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и на поетите и изпълнени ангажименти за съотносимите операции	19
08	РД № 2.16-10 за процедури по същество за измененията по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, сметка 2031 „Административни сгради“, сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОБА за отчетна група „Бюджет“	9
09	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Ремонт на сгради в УПИ I – „Осма“, кв. 1 - СИЗ, гр. Хасково за общински приют за овладяване на популацията на бездомни кучета в община Хасково“	40
10	РД № 2.17-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените операции за безвъзмездно прехвърлен обект „Уличен водопровод до ПИ 77195.741.384 по КК на гр. Хасково“	3
11	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Уличен водопровод до ПИ 77195.741.384 по КК на гр. Хасково“	6
12	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Детска площадка в озеленена площ на ул. „Ангел войвода“ и „Люлин“, южно от гаражите на ул. „Родопи“ в кв. 500“	34
13	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Основен ремонт, реконструкция, обновяване, въвеждане на мерки за енергийна ефективност в ДГ № 15 „Слънце“	34

14	РД № 2.15-4 за процедури по същество на стопанските операции в отчетна група „Бюджет“ за погасяване на задължения по сключени договори 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 обекти: ОУ „Никола Йонков Вапцаров“, гр. Хасково, НУ „Г. С. Раковски“, гр. Хасково, ГПЧЕ „Проф. д-р Асен Златаров“ и СУО	5
15	Заверени копия на счетоводни документи - за погасяване на задължения по сключени договори 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 обекти: ОУ „Никола Йонков Вапцаров“, гр. Хасково, НУ „Г. С. Раковски“, гр. Хасково, ГПЧЕ „Проф. д-р Асен Златаров“ и СУО	78
16	КП 2.2-1 – Констативен протокол за извършена проверка на елементите на междинния финансов отчет към 30.09.2018 г. на община Хасково.	1
17	МО за отписване на агрегираните разходи за амортизация и страници от оборотните ведомости за отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“ на ОБА, гр. Хасково.	6
18	МО за извършена корекция на сторнираната агрегирана корекция на разходите за амортизация на сгради и инфраструктурни обекти в ОБА, гр. Хасково.	2
19	РД 2.15-1, МО и оборотна ведомост за отчетна група „Бюджет“ на СУ „Св. Паисий Хилендарски“, гр. Хасково.	11
20	МО за извършена корекция на двойно осчетоводен реализиран ангажимент в СУ „Св. Паисий Хилендарски“, гр. Хасково.	1
21	РД № 2.16-8 за извършен преглед, анализ и оценка на вътрешните правила и процедурите за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите, в съответствие с ДДС № 10 от 2017 г. на МФ в общинска администрация и във второстепенни разпоредители – ОП „Общинско лесничейство“, ОУ „Св. Иван Рилски“, гр. Хасково, СУ „Васил Левски“, гр. Хасково	4
22	РД ГФО- 2.25-1, отговор на въпросник от главен счетоводител на 2.5-3, МО за начислените разходи за провизии на персонала и страници от оборотната ведомост към 31.12.2018 г. за отчетна група „Бюджет“ на ОБА, гр. Хасково.	12
23	РД ГФО- 2.25-2, отговор на въпросник от главен счетоводител на 2.5-4, хронологична оборотна ведомост за начислените разходи за провизии на персонала и оборотна ведомост към 31.12.2018 г. за отчетна група „Бюджет“ на ОП „Общинско лесничейство“, гр. Хасково.	9
24	РД № ГФО-2.25-3 относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година на второстепенен разпоредител ОУ „Св. Иван Рилски“, гр. Хасково; отговор на въпросник за потвърждение на установени факти и обстоятелства или получаване на одитни доказателства; заверени копия на първични счетоводни документи.	8
25	РД № ГФО-2.25-4 относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година на второстепенен разпоредител СУ „Васил Левски“, гр. Хасково; отговор на въпросник за потвърждение на установени факти и обстоятелства или получаване на одитни доказателства; заверени	9

	копия на първични счетоводни документи.	
26	Заверени копия на счетоводни документи, относно поети и изпълнени ангажименти по договор № 237 от 17.09.2018 г. за доставка и монтаж на парково оборудване и детски съоръжения.	17
27	Заверени копия на счетоводни документи за придобитите инфраструктурни активи, които не са заведени по сметка по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, след завършване и въвеждане в експлоатация към 31.12.2018 г.	13
28	РД-ГФО № 2-16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното и касово отчитане на трансферите в отчетна група „СЕС-КСФ“ по подпараграф 63-01 и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", както и измененията по сметки: 4970 „Корективи за задължения към бюджетни организации“ и 4523 „Други задължения(приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ с приложени заверени копия на счетоводни документи	19
29	РД-КП № ГФО-2.2-2 за резултатите от извършена проверка относно текущото начисляване на такси за ползване на детски ясли и детски градини през 2018 г., на основание чл.2, ал 1, т. 3. от Наредбата за определяне и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Хасково	77
30	Чеклист, отговор от главен счетоводител на въпросник 2.5-1, приложения към него и протокол.	29
31	РД № ГФО-2.2-3 КП за резултатите от извършена проверка относно натрупаните по бюджета нови задължения за разходи през 2018 г. и поетите ангажименти за разходи към 31.12.2018 г. на община Хасково с приложения - справка, заверено копие на решение на ОбС - Хасково	9
32	Документирани на извършена проверка на предприетите действия към 31.12.2018г. за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания, установени при текущия контрол на ФО към 30.09.2018 г. с приложени заверени копия на първични и вторични счетоводни документи за коригирани неправилни отчитания.	75
33	РД № ГФО-2.28-2 за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените по подпараграфи на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, осчетоводени по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ – в отчетна група „СЕС“ и сметка – ОбА Хасково, с приложени заверени копия на счетоводни документи	35
34	Процедури по същество (тестове на детайлите) и тестове на контрола на осчетоводените в отчетна група „Бюджет“ и отчетени капиталови разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и на поетите и изпълнени ангажименти за съотносимите операции	18
35	Процедури по същество (тестове на детайлите за измененията по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за извършени	8

	разходи за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. в общинска администрация за отчетна група „Бюджет“	
36	Заверени копия на счетоводни документи, относно поети и изпълнени ангажменти за обект „Ремонт на общинската пътна мрежа на територията на община Хасково през 2018 г.“	25
37	Заверени копия на счетоводни документи, относно поети и изпълнени ангажменти за обект „Изграждане на част от напорен водопровод от кранова шахта на напорен водопровод от ПС "Извора" до водоем“	27
38	РД № ГФО-2.6-2 Паметна записка за документиране извършена процедура относно проверка направените корекции в консолидираната Оборотна ведомост/ Баланс по макети на МФ, която ще се зареди в ИСО на МФ, с приложения	154