

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-346/23.06.2020 г.



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

г-жа Г. Стоянова
25.06.2020



Община Хасково
пл. Общински №1 6300 гр. Хасково

Рег. индекс: 01-01-3 #1

Дата: 25.6.2020 г. 09:28:44

С код за достъп: 52485528

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

ДО
Г-Н СТАНИСЛАВ ДЕЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ХАСКОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДЕЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400312219, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Хасково за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400312219

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Хасково за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	15

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КСФ	Отчет на сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОБА	Общинска администрация, гр. Хасково
ПУП	Подробен устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУО	Социални услуги в общността – второстепенен разпоредител
УО	Управляващ орган

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

**ДО
Г-Н СТАНИСЛАВ ДЕЧЕВ
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 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 Хасково 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 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-122 от 28.10.2019 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 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. Извършени разходи със средства от ЕС по ОП „Региони в растеж“, на стойност 31 491 лв., за инфраструктурен обект „Междублоково пространство ул. „Антон“ в гр. Хасково, чието придобиване е приключило през 2018 г.,¹ правилно са капитализирани от отчетна група СЕС в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, но след въвеждане на обекта в експлоатация (11.07.2018 г.) не са прекласифицирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

През 2019 г. разходите неправилно са капитализирани повторно със същото счетоводно записване по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, след което завършеният инфраструктурен обект е осчетоводен по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.²

На придобития инфраструктурен обект не са начислени разходи за амортизация за периода от въвеждането му в експлоатация до 31.12.2019 г. Съгласно т.т. 7 и 8 от Счетоводната/Амортизационната политика на общината е определено стартирането на начисляването на амортизациите на придобити активи със средства от ЕС да се извършва тримесечно, след като е приключил процесът на придобиването им.

Не е спазен чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно върното и честно представяне на имущественото състояние във финансовия отчет към 31.12.2019 г. на община Хасково.

Не са спазени указанията дадени с т.т. 36.1. и 37 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартиране начисляването на амортизации.

С размера на неправилното отчитане от 31 491 лв. са увеличени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса, а е намален шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите, в отчетна група ДСД.

2. Допустими неизплатени към 31.12.2019 г. разходи по проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания“ на обща стойност 20 060 лв., за

¹ С Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 64 от 11.07.2018 г.

² Одитни доказателства № 17 и № 18

възнаграждение и осигурителни вноски от работодател, неправилно са осчетоводени в две отчетни групи, съответно: отчетна група СЕС - КСФ в счетоводството на ОБА Хасково (бенефициент) и отчетна група „Бюджет“ - в счетоводството на изпълнителя на дейностите по проекта – второстепенен разпоредител „Социални услуги в общността“ (СУО), вместо само в отчетна група СЕС-КСФ. Сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ и сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“, в кореспонденция с които са начислени разходите в отчетна група СЕС - КСФ,³ без основание са закрити в кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“. В резултат на това към 31.12.2019 г. е формирано неправилно кредитно салдо по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в размер на 20 060 лв.⁴

Не е спазен чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти. Чрез използване на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ за неоснователно закриване на разчетните сметки, в кореспонденция с които са начислени разходите за възнаграждение и осигурителни вноски от работодател, неправилно е приложен СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане от 20 060 лв. е намален шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и увеличен шифър 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса, отчетна група „Бюджет“, и увеличен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и намален шифър 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса, отчетна група СЕС-КСФ. Увеличени са шифри 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ с 16 824 лв. и 0605 „Разходи за осигурителни вноски“ с 3 236 лв. от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

3. Към 30.09.2019 г. се установи разлика, в размер на 224 475 лв., между крайното дебитно салдо на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (2 183 988 лв.) и крайното кредитно салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (1 959 512 лв.), в отчетна група „Други сметки и дейности“. По дадените обяснения от директора на дирекция „ФСДБ“ и главен счетоводител, разликата е с произход от предишни отчетни периоди (2007 г., 2008 г.) и към 31.12.2013 г., в изпълнение изискванията на т. 15 от ДДС № 12 от 2013 г., след операциите по т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г., салдата на сметки 1108 и 1109 са прехвърлени по сметка 1009 (закрити в СБО от 2014 г.), като е формирано крайно кредитно салдо в размер на 222 975 лв., съществуващо и в консолидираната оборотна ведомост към 30.09.2019 г. (и към 31.12.2019 г.) по сметка 1001 „Разполагаем капитал“.

Разликата между салдата на сметки 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ от 224 475 лв. е налице и към 31.12.2019 г.⁵ На одитния екип не са предоставени документи, извлечения от счетоводната система и конкретни обяснения относно вида на стопанските операции, в резултат на които е допусната разлика между наличностите на парични средства и временните депозити и гаранции (салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“) в отчетна

³ Дт 6042 / Кт 4211 (16 824 лв.); Дт гр. 605 / Кт гр. 455 (3 236 лв.)

⁴ Одитно доказателство № 19

⁵ Одитно доказателство № 20

група ДСД, поради което одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“. ⁶

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси, съгласно които чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства както и постъпления, които не представляват чужди средства подлежащи на отразяване като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети или средства от ЕС. Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

4. При начисляване на разходи за амортизации в общинска администрация Хасково е допуснато несъответствие в балансовата стойност на активите, както следва:

а) към 30.09.2019 г. при съпоставяне на данните от оборотната ведомост и данните от обобщения амортизационен план е установена разлика, в размер на 15 802 лв., която представлява компенсирана сума между разликите по счетоводните сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (+) 5 352 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (+) 60 203 лв., 205 „Транспортни средства“ (+) 366 лв., 206 „Стопански инвентар“ (-) 3 999 лв., в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (-) 77 724 лв., в отчетна група ДСД.⁷

б) към 31.12.2019 г. несъответствието в балансовата стойност на активите е в размер на 58 744 лв., която също представлява компенсирана сума между разликите по счетоводните сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (+) 5 352 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (+) 12 323 лв., 205 „Транспортни средства“ (+) 366 лв., 206 „Стопански инвентар“ (+) 944 лв., в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (-) 77 729 лв., в отчетна група ДСД.⁸

Към датата на приключване на финансовия одит, разликите не са анализирани и обяснени от одитираната организация.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС 05 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

5. Към 31.12.2019 г. в отчетна група „Бюджет“ 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“, съответно:

а) в ПГТАТ „Н. Й. Вапцаров“ общо 52 461 лв., като размерът им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2020 г.;⁹

б) в СУ „Св. Паисий Хилендарски“ общо 50 610 лв., като размерът им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2020 г., както и очаквания брой дни на натрупващите се отпуски, които ще се използват от персонала през следващата година.¹⁰

Не са спазени изискванията на т.т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на

⁶ Одитни доказателства №№ 5 и 6

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 21

⁹ Одитно доказателство № 23

¹⁰ Одитно доказателство № 8

МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършената проверка и анализ на осчетоводените разходи за незавършеното строителство се констатираха следните неправилни отчитания:

1.1. в Общинска администрация (ОбА):

а) приключили ремонтни дейности на обект „Стадион Хасково“ през предходен и текущ отчетен период на обща стойност 689 689 лв., към 30.09.2019 г. продължават да се водят по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо с разходите да се увеличи стойността на съоръжението по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и разходите за амортизации да се изчислят върху новата стойност на актива.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1. от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на балансовата стойност на актива с последващите разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив и т. 36.1. от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизацията.

б) към 30.09.2019 г. разходи за завършен инфраструктурен обект „Благоустройство на междублокови пространства между улици „Гутракан“, „Булаир“, „Одрин“ и южно от улица „Иван Асен“ (Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 55 от 02.05.2019 г.) на стойност 495 794 лв., натрупани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, след приключването му не са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, а от месеца следващ месеца на придобиването не е начислена амортизация по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране начисляването на амортизацията на амортизируем актив, както и изискванията на т. 7 от Амортизационната политика на общината.

1.2. във второстепенен разпоредител Център за подкрепа за личностно развитие „Обединени ученически обществения“, гр. Хасково за периода от 2013 г. до 30.09.2019 г. са извършени разходи за основен ремонт на отделни етажи от сгради в общ размер 357 422 лв. (за сграда първи блок - 205 642 лв. и за сграда втори блок - 151 780 лв.), като обектите са въведени в експлоатация.

С извършените разходи, осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ОГ „Бюджет“, не е увеличена стойността на балансово признатите в отчетността на ВРБ сгради по сметка 2032

¹¹ Одитни доказателства №№ 1, 20 и 22

¹² Одитни доказателства №№ 2, 3, 20 и 22

„Жилищни сгради“. Въз основа на това не са начислени разходите за амортизации в сила от 01.01.2017 г. за стойността на завършилите основни ремонти.¹³

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

2. При извършените одитни процедури за проверка на разходите за незавършено строителство в отчетни групи ДСД и „Бюджет“ се установи следното:

2.1. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД са осчетоводени разходи за изготвяне на инвестиционни проекти и технически паспорти относно реализация на основни ремонти на дълготрайни материални активи за 10 обекта, в общ размер на 458 735 лв., в т.ч. девет на сгради - 416 015 лв. и един за инфраструктурен обект - 42 720 лв. Последващите основни ремонти на 8 обекта – сгради на учебни заведения са приключили и разходите за тях, в размер на 310 986 лв., са прехвърлени на второстепенните разпоредители към 31.12.2018 г., без извършените по-рано разходи за изготвяне на инвестиционни проекти и технически паспорти.

През 2019 г. е извършено прехвърляне на цялата сума от 458 735 лв. от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“ чрез неправилно използване на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности", вместо:

а) разходите за проекти и паспорти за основен ремонт на сградите, в размер на 416 015 лв., да се прехвърлят чрез кореспонденция на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД и сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“;

б) разходите за основен ремонт на инфраструктурния обект, в размер на 42 720 лв., да се прехвърлят по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД чрез директна кореспонденция между двете сметки.

2.2. извършени разходи в предишен отчетен период (31.12.2017 г.) с бюджетни средства, в размер на 450 087 лв. за два от обектите, в т. ч. – основен ремонт на сграда ОУ „Шандор Петьофи“ - 178 974 лв. и 271 113 лв. за основен ремонт на сграда ОУ „Иван Рилски“, не са прехвърлени на второстепенните разпоредители и не са завишени стойностите на сградите, и са налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ОБА в отчетна група „Бюджет“.

Разпоредителите, в които се водят сградите с приключили ремонти не са предприели действия за промени на параметрите относно начисляване на амортизациите на дълготрайните материални активи, в резултат на което в консолидираната оборотна ведомост към 30.09.2019 г. са занижени разходите за амортизации на сградите от предходен период в четири разпоредителя, в размер на 10 449 лв. В два от разпоредителите – ДГ 20 „Весели очички“ и ОУ „Иван Рилски“ при увеличение на стойността на сградите със стойността на извършените ремонти, неправилно са определени основни параметри (остатъчна стойност и амортизируема стойност), в резултат на което са завишени разходите за амортизации на сгради от предходен период с 67 910 лв.¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. изискващи отразяването на грешки, произтичащи от неотчетени

¹³ Одитни доказателства №№ 4, 20 и 22

¹⁴ Одитни доказателства №№ 9, 10 и 11

активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО, както и т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. относно изискването за ревизиране на параметрите, залежали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива.

3. В ОБА, извършени разходи в предишни периоди за изготвяне на карта с административни адреси на недвижими имоти, информация за Общ устройствен план, ГИС система за зелени площи, опорен план и планово задание за ОУП и др., на обща стойност 189 977 лв., неправилно са признати в отчетността като нематериални дълготрайни активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се осчетоводят по съответните сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в отчетна група „Бюджет“. В резултат на неправилното класифициране на разходите към 30.09.2019 г. неправилно са начислени амортизации в общ размер на 20 633 лв. (в т.ч. 15 140 лв. за 2017 и 2018 г. и 5 493 лв. за 2019 г.)¹⁵

Разходите не са пряко свързани с конкретен инвестиционен проект, чието осъществяване да е стартирало. Не са налице достатъчно основания, предвид изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38, за признаване в отчетността на нематериални дълготрайни активи за общината.

4. В ОБА, поради промяна на Подробен устройствен план (ПУП) е извършено разделянето на съществуващ имот от 1 176 кв. м. и прилежаща сграда в него (АПОС № 10028/14.11.2017 г.) на нови два имота, без да се изменят първоначалните параметри. До момента на разделянето, имота е признат в отчетността на общината, съответно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – за земята (инвентарен № 11701) с отчетна стойност 5 300 лв. и по сметка 2031 „Административни сгради“ – за сградата (инвентарен № 11707) на стойност 60 821 лв. Земята и сградата, и натрупаните разходи за амортизация са отписани по кредита на сметки 2031 „Административни сгради“ и по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 2413 „Амортизация на сгради“, а обособените нови два имота (АЧОС № 11137 и АПОС № 11138 от 18.04.2019 г.) са заведени със значително по-ниските нови данъчни оценки, съответно – за земята от двата нови имота общо за 2 401 лв. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и за сградата за 5 126 лв. по сметка 2031 „Административни сгради“, в кореспонденция на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Неоснователно са съставени счетоводни статии със синтетичните счетоводни сметки, вместо да се съставят само съответните записвания по аналитичните партии и подсметки, тъй като не са променени първоначалните параметри на съществуващите до разделянето на имота ДМА – прилежаща земя и сграда.

Без основание преактуваните активи са заведени със стойността по новите данъчни оценки, без да се анализира доколко те се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните ДМА и без извършен преглед за обезценка/преоценка.¹⁶

Не са спазени изискванията на т. 11.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно отписването на съществуващ дълготраен материален актив, както и на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите, относно оценките след първоначалното признаване на дълготрайните материални активи.

¹⁵ Одитни доказателства №№ 12 и 13

¹⁶ Одитни доказателства №№ 9, 14 и 15

5. Извършени от ОбА основни ремонти на сгради на детски заведения, в размер на 8 761 842 лв., не са прехвърлени на второстепенните разпоредители своевременно след издаване на разрешенията за ползване на обектите (ДГ 11 „Елхица“ – два бр. разрешения от м. февруари 2018 г.; ДГ 15 „Слънце“ - два бр. разрешения от м. февруари 2018 г.; ДГ 19 „Щурче“ - два бр. разрешения от м. май 2018 г.; ДГ 20 „Весели очички“ - два бр. разрешения от м. февруари 2018 г.), в резултат на което стартирането на начисляването на амортизацията с новите параметри е от м. юли 2018 г., вместо по-рано – от месеца следващ месеца на издаване на разрешението за ползване.¹⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36 на ДДС № 05 от 2016 г., във връзка със стартиране на начисляването на амортизации, както и на т. 8 от Амортизационната политика на общината.

6. Към 30.09.2019 г. във второстепенен разпоредител „Специализирани институции“ не са сторнирани начислените разходи за провизии за персонала в размер на 16 701 лв. по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и по кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“.¹⁸

Не са спазени указанията на т.19.7.8 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, относно сторнирането на начислените разходи за провизии на персонала.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет на община Хасково за 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Вътрешният контрол през одитирания период не е бил достатъчно ефективен, в резултат на което са допуснати несъответствия и неправилни отчитания като: двойно капитализиране на разходи за придобиване на инфраструктурен обект; осъществяване на текущо счетоводно отчитане по проект с европейски средства, без документална обоснованост на стопанските операции и факти; необяснена разлика между наличните чужди средства и счетоводното им отчитане; несъответствие в балансовата стойност на амортизируемите активи по данни от обратната ведомост и амортизационния план.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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.

¹⁷ Одитни доказателства №№ 9, 11, 20 и 22

¹⁸ Одитно доказателство № 16

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 105 от 04.06.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Хасково и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ТК-2.28-9 за проверка и анализ на изменението и потвърждение на крайните салда по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация на община Хасково, извлечения от счетоводната система, първични документи и др.	19
02	РД № ТК-2.8-1 за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените по подпараграф 52-06 и осчетоводени по сметки 6076 в отчетна група КСФ и 2071, 7609 и 2202 в отчетна група ДСД, както и съотносимите осчетоводявания по сметки 9200 и 9860 в отчетна група КСФ – разпоредител ОБА Хасково	14
03	Заверени копия на документи и извлечения по сметки от счетоводния софтуер	10
04	Одитно доказателство към РД ТК-2.17-1 относно отчитане на разходите за основен ремонт в ЦПЛР "Обединени ученически общежития"	13
05	РД № ТК-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно проверка и анализ за съответствие на крайното салдо по сметка 4831 със салдата по сметки 5013 и 4614, отчетна група ДСД	3
06	Заверени копия на документи - отговор на зададен въпрос към гл. счетоводител, извлечения по сметки от счетоводния софтуер	8
07	РД № ТК-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в общинска администрация, Приложения към работен документ, РД № 2.5-3 въпрос и отговор, справки и други документи	29
08	РД 2-25-4 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година във второстепенен разпоредител СУ „Св. Паисий Хилендарски“ и сканирана справка за начислените провизии на неизползваните отпуски в СУ "Св. Паисий Хилендарски"	8
09	РД № ТК-2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите)	7

	измененията и потвърждение на крайното салдо по сметка 2031 „Административни сгради“, отчетна група „Бюджет“, ОБА Хасково	
10	Заверени копия на счетоводни документи и извлечения от счетоводния софтуер	45
11	Заверени копия на СС за корекции на неправилни отчитания, извлечения за записи по счетоводни сметки от счетоводния софтуер	150
12	РД № ТК-2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно анализ и потвърждаване на крайното салдо на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, отчетна група „Бюджет“ в ОБА Хасково към 30.09.2019 г.	3
13	Заверени копия на документи, извлечения по сметки от счетоводния софтуер, копия на СС за корекции на неправилни отчитания, извлечения на записи по сметки от счетоводния софтуер за извършени корекции	39
14	Заверени копия на документи и извлечение от счетоводния софтуер	25
15	Заверени копия на СС, извлечения по сметки в счетоводния софтуер за корекции на неправилни отчитания	6
16	РД № ТК-2.11-1_2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) – отчетна група „Бюджет“, оборотна ведомост на второстепенен разпоредител, извлечения от счетоводната система	21
17	РД № ГФО-2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно проверка на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2202 „Инфраструктурни обекти“, 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, стопанска област ДСД – за извършени разходи с европейски средства, период 01.10.2019 г. – 31.12.2019 г., в ОБА – Хасково	4
18	Заверени копия на счетоводни документи, извлечения по сметки от счетоводния софтуер	29
19	РД № ГФО-2.17 за процедури по същество (тестове на детайлите) на начислените, но неизплатени възнаграждения и осигурителни вноски от работодател, на доставчика на услуга от Общ икономически интерес, възложена му с акт за възлагане на ОБА – бенефициент по проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания“	20
20	РД № ГФО-1.21-5 за резултатите от проверка за коригиране на неправилните отчитания, констатирани при текущия контрол на ФО към 30.09.2019 г. на община Хасково	9
21	Извлечение от РД № ГФО 2.27 тест за равнение на балансовата стойност, приложения №№ 1 и 2 към РД № ГФО 2.27, отговор на въпрос относно неравнение на балансовата стойност на активите към 31.12.2019 г.	4
22	Приложения №№ 1-4 към РД № ГФО 1.21-5 - заверени копия	91

	на счетоводни документи и извлечения от счетоводния софтуер за извършени корекции на неправилни отчитания, констатирани при текущия контрол на ФО към 30.09.2019 г.	
23	РД 2-25-3 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година във второстепенен разпоредител ПГТАТ „Н.Й. Вапцаров“ и сканирана справка за начислените провизии на неизползваните отпуски в ПГТАТ "Н. Й. Вапцаров"	4