

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България


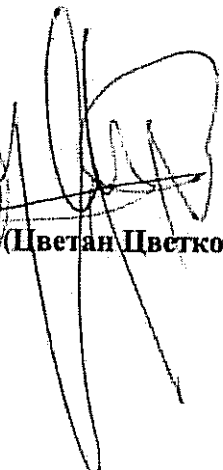
Община Пловдив
пл. Стефан Стамболов 1
N: 18 РЗК736
от 25.07.2018

ДО
ИНЖ. ИВАН ТОТЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТОТЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400212217, съдържащ немодифицирано мнение, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Пловдив за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400212217

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

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	13
Коригирани неправилни отчитания	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	19
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	21

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АД	Акционерно дружество
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗСч.	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОП	Общинско предприятие
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЦДГ	Целодневна детска градина

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

ДО
ИНЖ. ИВАН ТОТЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ПЛОВДИВ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Пловдив, 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 Пловдив 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 Пловдив 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.

Ключови одитни въпроси

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като

част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов въпрос: Състояние на общинския дълг – вид, размер и отчитането му към 31.12.2017 г.

Община Пловдив има задължения по сключени договори за кредити в размер 33 710 984 лв., представляващи 64,55 на сто от задълженията на публичната организация. Размерът на поетия дълг е съществена част от пасива на одитирания обект и поради тази причина въпросът е определен като ключов.

По време на одита одиторските процедури включиха проверка за спазване на изискванията на Закона за общинския дълг и Закона за публичните финанси, при което се установи:

а) Съответствие с общите изисквания за законосъобразност при поемане на общинския дълг. За всеки конкретен вид заем, формиращ общинския дълг, е налице обосновано решение на Общинския съвет;

б) Спазване на забраната за обезпечаването на общинския дълг чрез залог или ипотека на имущество - публична общинска собственост;

в) Годишният размер на плащанията по общинския дълг е до размера на ограничението спрямо собствените приходи и общата изравнителна субсидия;

г) Общинския дълг е ползван за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност;

д) При изплащане на кредитите не са установени забавени, просрочени вноски и невъзможност за обслужването им;

е) Ползваните кредити, погасените главници през 2017 г., платените лихви, таксите и комисионни са отчетени правилно на начислена и касова основа. Крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми съответства на неиздължената част на кредити към 31.12.2017 г.;

В приложението към консолидирания финансов отчет е оповестено състоянието на общинския дълг.¹

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-04-02-122 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

¹ Одитни доказателства №№ 37 и 38

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. Заключениеята 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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран 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.

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. Във връзка с извършени инвестиции на предоставен на концесия обект „Събота пазар“, са придобити краткотрайни активи на обща стойност 52 500 лв. Активите са отписани от сметка 3020 „Материали“ два пъти - един път в кореспонденция със сметка 6019 „Разходи за други материали“ и втори път със сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“.²

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2. За изпълнение на три договора за основен ремонт и изграждане на инфраструктурни обекти са предоставени аванси общо в размер на 11 583 лв. Към 31.12.2017 г. работата, свързана с авансовите плащания не е отчетена и средствата са неправилно осчетоводени по сметки от група 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Платените авансово средства неправилно са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е намален шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса, и са завишени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

3. Във два второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на общината разходи общо в размер на 57 760 лв. (в т.ч. 42 760 лв.⁴ в район „Западен“ и 15 000 лв.⁵ в район „Северен“) за проучване и проектиране на инфраструктурни обекти, по които към 31.12.2017 г. не са извършени строително-монтажни работи са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.⁶

Не е спазено указание на МФ, дадено с т. 18 от ДДС №14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на

² Одитно доказателство № 18

³ Одитно доказателство № 19

⁴ за проучване и проектиране на обект „Транспортна връзка, като улица четвърти клас и улица трети клас, свързваща южната част на кв. Прослав с бул. Коматевско шосе, гр. Пловдив“ в район „Западен“

⁵ за изготвяне на технически проекти за паркинги и детски площадки в район „Северен“ -38 760 лв.;

изготвяне на идеен инвестиционен проект на обект „Кавказ“ – 4 000 лв.

⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 20

придобиване“ от актива на баланса, отчетна група „ДСД“.

4. В предходни отчетни периоди са извършени разходи в размер на 32 148 лв. за изготвяне на проекти за енергийна ефективност на сградите на шест детски градини на територията на район „Западен“. Към 31.12.2017 г. проектите са реализирани, като извършените строително-ремонтните дейности на сградите, са приключили и работата е приета. Разходите в размер на 32 148 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да се завиши стойността на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ (отм.).

С размера на неправилното отчитане е намален шифър 0011 „Сгради“ и е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

5. В район „Южен“ – ВРБ към общината, разходи в размер на 1 222 697 лв. за приключили строително-монтажни работи, свързани с разширение, пристройка, и реконструкция на детска градина „Ралица“ не са капитализирани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметки 2031 „Административни сгради“ за изградената сграда със стойност 1 161 617 лв. и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за изградените четири броя детски площадки със сумата от 61 080 лв.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“ и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

6. Разходи в размер на 4 330 260 лв. за извършване на основен ремонт и изграждане на инфраструктурни обекти, които не са въведени в експлоатация са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

7. Към 31.12.2017 г. земя, попадаща в улична регулация, на стойност 260 607 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. № 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ и е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

8. С Договор от 30.06.2008 г. община Пловдив е учредила безсрочно право на строеж на стойност 256 779 лв. за изграждане на сграда в общински имот. Съгласно договора срещу предоставеното право на строеж общината следва да получи

⁷ Одитно доказателство № 21

⁸ Одитно доказателство № 22

⁹ Одитни доказателства №№ 23 и 24

¹⁰ Одитно доказателство № 21

равностойни имоти в новопостроената сграда. С Приемо-предавателен протокол от 21.09.2017 г. комисия от служители на общината е приела без забележки два апартамента в новопостроената сграда, въведени в експлоатация с Удостоверение № 78 от 21.08.2017 г.

Към 31.12.2017 г. двата апартамента не са осчетоводени в баланса на община Пловдив.¹¹

Не са спазени изискванията на чл. 3 и чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане е:

а) занижен шифр 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифр 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса;

б) занижен шифр 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от ОПР.

9. През 2017 г. са извършени разпоредителни сделки, с които община Пловдив е прехвърлила собствеността от поземлени имот на физически лица. Към 31.12.2017 г. поземлените имоти на стойност 12 409 лв. не са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 3 и чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на неправилните отчитания са завишени шифр 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива и шифр 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифр 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група ДСД.

В отчетна група „Бюджет“ с размера на отклонението са занижени шифр 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифр 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

10. С акт № 59 от 07.11.1997 г. е актувана административна сграда и прилежаща към нея земя. Имотите не се осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“ и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.¹³

Не са спазени изискванията на чл. 3 и чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Допуснато е неправилно отчитане, което е съществено по характер.

11. В район „Централен“ – ВРБ на общината, актуван с акт № 164 от 15.09.1998 г. прилежащ терен към сграда на ул. „Хр. Г. Данов“ № 28 на стойност 13 200 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифр 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и е занижен същият шифр в отчетна група „Бюджет“.

12. С Акт № 1523 от 17.03.2017 г. е актувана сграда /гараж/, съгласно който са

¹¹ Одитно доказателство № 25

¹² Одитно доказателство № 26

¹³ Одитни доказателства №№ 27 и 28

¹⁴ Одитно доказателство № 29

предоставени права за управление на сградата на район „Северен“- ВРБ на община Пловдив. Към 01.01.2017 г. сградата е заведена по сметка 2039 „Други сгради“ на стойност 7 633 лв. в ОП „Жилфонд“ - ВРБ на общината. Към 31.12.2017 г. във връзка с издадения акт, сградата е осчетоводена в район „Северен“ неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“ и отписана от ОП „Жилфонд“ неправилно в кореспонденция сметка 6992 „Намаление на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“, вместо активът да бъде прехвърлен между двата разпоредителя чрез сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ и 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ от ОПР.

13. В Професионална гимназия по хранителни технологии и техника гр. Пловдив - ВРБ на община Пловдив не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи на гимназията, с което не са спазени указанията на директора на Дирекция „Счетоводство“ в община Пловдив за извършване на преглед за обезценка във връзка с годишно счетоводно приключване.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. Допуснато неправилно отчитане, което е съществено по характер.

14. Предоставени авансово средства в размер на 7 319 лв. за изграждане на интернет мрежа са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е намален шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

15. В ОП „Паркиране и репатриране“ – ВРБ на общината платени средства общо в размер на 6 841 лв. за застраховки и поддръжка на програмен продукт за 2018 г., са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“ (6 058 лв.) и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (783 лв.), вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 07 от 2009 г.

С размера на неправилното отчитане са:

а) занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса;

б) завишени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наемни“ и 0608 „Разходи за застраховки и други финансови активи“ от ОПР.

16. Разходи за енергийно обследване и актуализация на технически паспорт на сграда в размер на 3 960 лв. са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални

¹⁵ Одитни доказателства №№ 20 и 30

¹⁶ Одитно доказателство № 31

¹⁷ Одитно доказателство № 31

¹⁸ Одитно доказателство № 28

активи“ в отчетна група „СЕС“. На начислена основа разходите са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹⁹

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

С размера на неправилното отчитане е:

а) завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства;

б) завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР;

в) занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

17. Нереализиран ангажимент по сключен договор за доставка на газ за отопление в размер на 151 602 лв. не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.²⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбаланови пасиви“ от пасива на баланса.

18. За гарантиране качествено и количествено изпълнение на възстановителните работи при изпълнение на договори за възстановяване на настилки – общинска собственост, сключени във връзка с издадени от район „Северен“ разрешения за прокопаване, са внесени от изпълнителите депозити общо в размер на 120 477 лв. Средствата са правилно осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, но същите не са поет ангажимент за разход и неправилно са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.²¹

Неправилно и без наличието на основание е приложено указанието на МФ, дадено с ДДС № 04 от 2010 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбаланови пасиви“ от пасива на баланса.

19. Освободени банкови гаранции в предходни години по приключили договори на обща стойност 105 201 лв. не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.²²

Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

20. В Регионален природонаучен музей – ВРБ на общината стоки, приети на консигнация, не са осчетоводени по сметка 9120 „Чужди материални запаси“. Поради отсъствие по болест на материално отговорното лице, в рамките на одита не се предоставиха документи за получените, разходваните и наличните стоки към

¹⁹ Одитно доказателство № 32

²⁰ Одитно доказателство № 31

²¹ Одитно доказателство № 20

²² Одитно доказателство № 21

31.12.2017 г.²³

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

21. В Регионален природонаучен музей от 2011 г. не е извършвана цялостна инвентаризация на експонатите. През 2017 г. е направена частична инвентаризация, включваща преброяване на 75% от експонатите.²⁴

Не са спазени изискванията на чл. 29, раздел VII „Инвентаризация“ от Наредба № Н-6 от 11.12.2009 г., издадена от министъра на културата, което е съществено 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. Предоставени средства на търговски дружества за подготовка, организиране и реализиране на одобрени проекти от приет с Решение на общински съвет Календар на културните събития на община Пловдив, неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ със сумата от 99 100 лв. Извършените плащания в размер на 244 692 лв. са отчетени на касова основа неправилно по параграф 10-20 „Други разходи за външни услуги“, вместо по параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“.²⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО и ДДС № 10 от 2016 г., с което е утвърдена ЕБК за 2017 г.

2. Разходи за закупуване на картини на стойност 12 125 лв., осчетоводени по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ са неправилно отчетени по параграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“, вместо по параграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“.²⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 10 от 2016 г., с което е утвърдена ЕБК за 2017 г.

3. Със размера на извършените разходи за приключили основни ремонтни дейности на сгради общо за 1 525 596 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не е увеличена балансовата стойност на активите по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, както следва:

3.1. Разходи в размер на 1 478 887 лв. за извършен основен ремонт на административна сграда в район „Източен“;

3.2. Извършени разходи в размер 46 709 лв. за приключили строително-монтажни работи, свързани с преустройство, реконструкция и модернизация на детска ясла „Детски свят“, детска млечна кухня и „Общностен център“.²⁷

²³ Одитно доказателство № 33

²⁴ Одитно доказателство № 34

²⁵ Одитни доказателства №№ 3 и 16

²⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 16

²⁷ Одитни доказателства №№ 1 и 18

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 6.1 от НСС №16 (отм.).

4. Разходи в размер на 819 545 лв. за извършени инвестиции във връзка с предоставен на концесия обект „Събота пазар“ са осчетоводени по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Активите са въведени в експлоатация с Разрешения за ползване №№ ДК – 07 – Пд – 145 от 21.06.2012 г. и СТ – 05 – 283 от 15.02.2013 г.²⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т.16.5 и 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т.т. 4 и 6.1 от НСС №16 (отм.).

5. В район „Тракия“ – ВРБ към общината, при преактуване на сгради и земи, без основание са взети счетоводни записвания по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер на 3 340 104 лв. за отписването на активите и по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер на 4 051 886 лв. за завеждане на активите по данъчна оценка, определена в новите АОС. Промяна в стойността на активите в размер на 711 782 лв., получена в резултат от извършена преоценка, не е осчетоводена по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.²⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. В третостепенния разпоредител с бюджет, „Здравеопазване“ към район „Южен“ във връзка с преактуване на сграда, е осчетоводено завишаване на стойността ѝ със сумата от 36 784 лв. по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.³⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. През 2017 г. са преактувани три сгради и прилежащата ѝ земя. Към момента на съставяне на новият акт земята е осчетоводена в район „Тракия“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. През 2017 г. земята на стойност 44 929 лв. е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо стойността към момента на съставяне на акта да се прехвърли в отчетна група Бюджет от отчетна група ДСД и разликата в размер на 17 451 лв. да бъде осчетоводена по кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.³¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

8. Недвижим имот на стойност 55 467 лв., представляващ дворно място, е осчетоводен неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“. С Акт № 1925 от 24.04.2017 г. земята е преактувана и

²⁸ Одитни доказателства №№ 1 и 18

²⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 16

³⁰ Одитни доказателства №№ 7 и 16

³¹ Одитни доказателства №№ 6 и 16

извършената обезценка в размер на 50 239 лв. е осчетоводена по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД.³²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

9. През 2017 г. са преактувани три поземлени имота общинска собственост, осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. Във връзка с новосъставените актове е извършена отрицателна преоценка на земята в размер на 97 830 лв., която е осчетоводена неправилно в отчетна група „Бюджет“ по кредита сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо обезценката да се осчетоводи в отчетна група ДСД по сметка по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.³³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

10. В район „Тракия“ прилежаща към сграда земя на стойност 40 931 лв. по Акт № 2188 от 22.02.2017 г. е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група Бюджет и втори път по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.³⁴

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

11. В общинска администрация три поземлени имота на обща стойност 16 520 лв. не са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.³⁵

Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.

12. В СУ „Димитър Матовски“ при преактуване на прилежаща към сграда земя, заведена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, не е осчетоводена промяна в стойността на имота в размер на 23 727 лв.³⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

13. В район „Северен“ - ВРБ към общината, продаден през 2016 г. поземлен имот на стойност 13 058 лв. е отписан през 2017 г. от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД, и отчетната стойност да се отпише в отчетна група „Бюджет“.³⁷

Не са спазени указания на МФ, дадени с ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО и т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г.

14. В баланса на община Пловдив съгласно Акт № 1516 от 10.03.2017 г. е

³² Одитни доказателства №№ 7 и 16

³³ Одитни доказателства №№ 7 и 16

³⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 16

³⁵ Одитни доказателства №№ 8 и 16

³⁶ Одитни доказателства №№ 5 и 16

³⁷ Одитни доказателства №№ 9 и 16

осчетоводен имот по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за сумата от 36 219 лв. Във връзка с промяна на границите между съседни урегулирани поземлени имоти, е извършена замяна на общинския имот с два имота частна собственост. Пазарната стойност на общинският имот, определена от независим оценител е 80 200 лв., а тази на частните имоти – 128 300 лв.

Извършената замяна на имотите не е отчетена като придобиване на актив и постъпление от продажбата на актив, съгласно изискването на т. 16.17 от ДДС № 20 от 2004 г., в резултат на което са установени следните отклонения:

14.1. В отчетна група ДСД, имота е отписан със сумата от 36 219 лв. от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно чрез кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се прехвърли отчетната стойност в отчетна група „Бюджет“ и да се отпише чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, съгласно изискванията на т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ.

14.2. Не е осчетоводен приход по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ с размера на пазарната стойност от 80 200 лв.

14.3. Извършените разходи за придобиване на новия имот са осчетоводени по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ с разликата между оценките на двата имота от 48 100 лв., вместо със стойността на новопридобитите имоти в размер на 128 300 лв.

14.4. В отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са капитализирани разходи на стойност 48 100 лв., вместо 128 300 лв.

14.5. В отчетна група ДСД е извършена обезценка без наличие на основание на новопридобития имот в размер на 11 882 лв., осчетоводена по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.³⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.17. от ДДС № 20 от 2004 г., т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г., и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

15. С протокол от 29.08.2014 г. на общината са предоставени три апартамента и едно студио в новопостроена сграда във връзка с предоставено от общината безвъзмездно право на строеж върху общински терен. За същите са издадени актове за общинска собственост през 2014 г. и са осчетоводени в баланса на ОП „Жилфонд“ – ВРБ на общината.

Към 30.09.2017 г. сумата в размер на 42 059 лв. във връзка с предоставеното безвъзмездно право на строеж не е отписана от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.³⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

16. Разходи в размер на 104 967 лв. за приключили основни ремонтни дейности на сгради са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, както следва:

16.1. В ЦДГ „Кремена“ разходи за изготвен проект, включително за осъществен авторски надзор, свързани с приключил основен ремонт на сградата са осчетоводени със сумата от 7 020 лв. неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да се завиши стойността на сградата.

16.2. В ЦДГ „Дружба“ – филиал „Първи юни“ разходи в размер на 97 947 лв. за извършен основен ремонт на сграда, приет с Протокол от 29.03.2013 г. са осчетоводени

³⁸ Одитни доказателства №№ 10 и 16

³⁹ Одитни доказателства №№ 1 и 16

неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“.⁴⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 6.1 от НСС №16 (отм.).

17. Разходи в размер на общо 5 480 803 лв. за извършване на основни ремонти и изграждане на инфраструктурни обекти, които не са завършени или въведени в експлоатация, са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, както следва:

17.1. В район „Южен“- ВРБ на общината са извършени разходи в размер на 7 860 лв. за проектиране на детски площадки;

17.2. В общинска администрация са направени разходи в размер на 5 472 943 лв. за строително-монтажни работи, свързани с извършване на основен ремонт и изграждане на инфраструктурни обекти.⁴¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

18. Извършени в предходната година разходи в размер на 75 378 лв. за предоставяне на услуги по проект за рехабилитация на пътица на град Пловдив, са осчетоводени през 2017 г. по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ на основание т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. Разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.⁴²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 ДДС № 14 от 2013 г.

19. Разходи в размер на 9 702 лв., изплатени на уволнени и възстановени на основание съдебно решение служители в община Пловдив, са осчетоводени неправилно по сметки 6041 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения“ (6 312 лв.) и 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ (3 390 лв.), вместо сумата да се осчетоводи по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“. На касова основа разходите са отчетени по подпараграфи 02-08 „Обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.⁴³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.4 на ДДС № 20 от 2004 г.

20. Разходи в размер на 23 988 лв. за изготвяне на предварително обявление за провеждане на процедура и подготовка на тръжни документи за избор на изпълнител на обществена поръчка са осчетоводени неправилно в предходен отчетен период по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо като външна услуга.⁴⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

21. Предоставен аванс в размер на 8 640 лв. в район „Южен“ за изготвяне на технически проект за улици неправилно е осчетоводен по сметка 6075 „Разходи за

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 1 и 16

⁴¹ Одитни доказателства №№ 7, 11, 16 и 17

⁴² Одитни доказателства №№ 11 и 16

⁴³ Одитни доказателства №№ 5 и 16

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 16

придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Изплатените авансово средства неправилно са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁴⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.

22. В район „Южен“ – ВРБ на общината, не са начислени всички задължения към полугодieto на 2017 г. за данък недвижими имоти, такса битови отпадъци и лихвите за просрочие.⁴⁶

Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.

23. При проверката за отчитане на приходите в район „Южен“ се установи:

23.1. Към 30.09.2017 г. партидите „Наказателни постановления от община и инспекторат“ по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ са с дебитно салдо със знак „минус“ общо в размер на 8 740 лв. В предходни отчетни години не са съставяни счетоводни записвания за събраните глоби, като не е дебитирана сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и не е кредитирана сметка 4500 „Вътрешни разчети“ за прехвърляне на разчетите към първостепенния разпоредител с бюджет, съгласно вътрешната нормативна уредба на общината.

23.2. Приходи от такси по ЗМДТ в размер на 28 704 лв. за месец юни 2017 г. не са начислени по кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ в кореспонденция с разчетна сметка. При постъпване на паричните средства е кредитирана сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“, в резултат на което партидата по разчетната сметка е с дебитно салдо със знак „минус“ в размер на 25 062 лв., вместо салдо в размер на 3 642 лв.⁴⁷

Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.

24. В качеството на възложител, община Пловдив е сключила договор за обществена поръчка за саниране на сграда, финансиран от Българската банка за развитие АД по Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради. Бенефициент на договора е Сдружение на собствениците на сградата - обект на договора. Извършени са авансови плащания в полза на Изпълнителя от Бенефициента чрез „Българската банка за развитие“ АД срещу две банкови гаранции за авансово плащане, издадени в полза на Сдружението на обща стойност 118 618 лв. Банковите гаранции са представени в община Пловдив, в качеството ѝ на Възложител на договора и довереник на бенефициента, но същите не са издадени в полза на общината и неоснователно са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.⁴⁸

25. През 2016 г. в община Пловдив е сключен договор за възлагане на социални услуги в изпълнение на проект „Обществена трапезария на територията на Община Пловдив“. През 2017 г. са подписани две допълнителни споразумения към договора. Към 30.09.2017 г. по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС не са осчетоводени поети ангажменти в размер на 752 724 лв. във връзка със сключените допълнителни споразумения.⁴⁹

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 7 и 16

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 7 и 16

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 7 и 16

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 12 и 16

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 13 и 16

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 4 от 2010 г.

26. Неверифицирани разходи в размер на общо 37 025 лв. по изпълнение на проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС неправилно са отчетени като условно задължение по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения” в отчетна група СЕС.⁵⁰

27. Между Европейската банка за възстановяване и развитие и община Пловдив е сключено Споразумение № 14ДГ1296/24.10.2014 г. за заем в размер на 14 200 000 евро, с левова равностойност 27 772 786 лв.. На основание Споразумението е сключен Договор за залог на вземания от 24.04.2015 г. Договорът за залог на вземания е вписан в Централния регистър на особените залози. Към 31.12.2017 г. по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“ е осчетоводена сумата от 320 081 лв., вместо обезпечените задължения по Договора за залог от 24.04.2015 г. в размер на 27 772 786 лв.⁵¹

28. Получени погашения в размер на 350 000 лв. по предоставен от община Пловдив временен безлихвен заем на „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД са правилно отчетени в счетоводната система и в отчета за касово изпълнение на бюджета по параграф 72-02 „Възстановени суми по временна финансова помощ (+)“. Допуснатата е техническа грешка и средствата са отразени в отчетът по т. 1.3 от заповед на министъра на финансите ЗМФ № 1338 от 12.2015 г. – файл „Total_Cash_Report“ в показател „Плащания по активирани гаранции - главници по гарантирани заеми“, вместо по показател „Получени погашения по предоставени заеми и възмездна финансова помощ (+)“.⁵²

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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. Пловдив, площад Централен № 1 етаж 11, стая № 5.

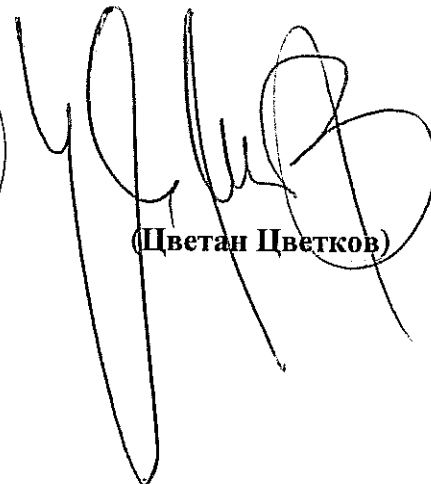
На основание т. 67 от ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на Министерство на финансите след финансов одит са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса, отчета за приходи и разходи и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2017 г. на община Пловдив. Коригираните оборотна ведомост, баланс и отчет за приходи и разходи са представени в МФ на 24.04.2018 г., Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства е представен в МФ на 27.03.2018 г. и в Сметната палата с писмо вх. № 47 от 12.04.2018 г.

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 15 и 16

⁵¹ Одитно доказателство № 35

⁵² Одитно доказателство № 36

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 184 от 11.07.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Пловдив и един за 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
1.	Работен документ № ТК-2.15-2 - Процедури по същество за проверка на отразяването на стопанските операции по сметки 2071 и 2079 отчетна група Бюджет при ПРБ и приложения	67
2.	Работен документ № ТК-2.3-2 - Протокол за извършена проверка в ОП „Градини и паркове“, гр. Пловдив и приложения	25
3.	Работен документ № ТК-2.3-4 - Протокол за извършена проверка в Дирекция „Култура и културно наследство“, гр. Пловдив и приложения	52
4.	Работен документ № ТК-2.12-2 - Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи отчетна група „Бюджет“ – Дирекция „Култура и културно наследство“, гр. Пловдив и приложения	28
5.	Работен документ № ТК-2.2-2 - Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на отчетността на начислена и касова основа при първостепенния и второстепенни разпоредители с бюджет в община Пловдив във връзка с финансов одит към 30.09.2017 г. и приложения	26
6.	Работен документ № ТК-2.31 - Проверка на отразяването на общински имоти към 30.09.2017 г. по баланса на район „Тракия“ и приложения	27
7.	Работен документ № ТК-2.3-1 - Протокол за извършена проверка в Район Южен, гр. Пловдив и приложения	84
8.	Работен документ № ТК-2.25 - Проверка на отразяването на общински имоти към 30.09.2017 г. по баланса на община Пловдив – ПРБ и приложения	16
9.	Работен документ № ТК-1.21 за проверка на предприетите мерки във връзка с констатирани и неотстранени отклонения при извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2016 г. на община Пловдив и приложения	75
10.	документ № ТК-2.24 - Проверка на отчитането на разпоредителни Работен сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. в община Пловдив и приложения	61
11.	Работен документ № ТК-2.29 - Проверка на извършените капиталови разходи по бюджета на община Пловдив – ПРБ за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. и приложения	38
12.	Работен документ № ТК-2.28 - Проверка и анализ на издадени в полза на община Пловдив банкови гаранции, и отразяването им във финансовите отчети и приложения	52
13.	Работен документ № ТК-2.15-3 - Процедури по същество за проверка на отразяването на стопанските операции във връзка с проект „Обществена трапезария на територията на Община Пловдив“ и приложения	33

14.	Работен документ № ТК-2.17-2 - Процедури по същество - проверка на осчетоводените суми по сметка 9808 в район „Южен“ и приложения	72
15.	Работен документ № ТК-2.30 - Проверка и анализ на издадени записи на заповед и проверка на осчетоводените суми по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС и приложения	36
16.	Работен документ № ТК- 2.2-3 - Констативен протокол за документиране на установените отклонения при извършения текущ контрол на периодичните отчети към 30.09.2017 г. на община Пловдив и направените корекции за отстраняването им и приложения	135
17.	Работен документ № ТК-2.2-1 - Констативен протокол от 18.12.2017 г.	2
18.	Работен документ № ГФО-1.21 за проверка на предприятиите мерки във връзка с неотстранените отчитания, установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Пловдив към 30.09.2017 г. и приложения	40
19.	Работен документ № ГФО-2.8-3 за проверка на капиталови разходи – район „Западен“ и приложения	59
20.	Работен документ № ГФО-2.17-3 за процедури по същество – район „Северен“ и приложения	55
21.	Работен документ № ГФО-2.17-1 за процедури по същество - район „Западен“ и приложения	100
22.	Работен документ № ГФО-2.3-1 - Протокол за извършена проверка в район Южен и приложения	45
23.	Работен документ № ГФО-2.2-5 - Констативен протокол от 04.04.2018 г. и приложения	1
24.	Работен документ № ГФО-2.8-2 за проверка на капиталови разходи и приложения	35
25.	Работен документ № ГФО-2.2-4 - Констативен протокол от 10.04.2018 г. и приложения	15
26.	Работен документ № ГФО-2.29 за проверка на отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. в община Пловдив и приложения	51
27.	Работен документ № ГФО-2.2-2 - Констативен протокол от 29.03.2018 г. и приложения	4
28.	Работен документ № ГФО-2.17-5 - Процедури по същество - ОП „Паркиране и репатриране“ и приложения	49
29.	Работен документ № ГФО-2.2-3 - Констативен от 29.03.2018 г. и приложения	9
30.	Работен документ № ГФО-2.2-1 - Констативен протокол от 28.03.2018 г. и приложения	5
31.	Работен документ № ГФО-2.17-2 - Процедури по същество – Професионална гимназия по хранителни технологии и техника гр. Пловдив и приложения	29
32.	Работен документ № ГФО-2.15-2 - Процедури по същество за проверка на отразяването на стопанските операции във връзка с проект „Модернизация на инфраструктурата и подобряване качеството на образователната среда в ПГХТГ - гр. Пловдив“ и	16

	приложения	
33.	Работен документ № ГФО-2.17-6 - Процедури по същество - Регионален природонаучен музей Пловдив и приложения	43
34.	Работен документ № ГФО-2.16-3 - Сравнителна информация на активите по инвентаризационни описи и счетоводни данни в обратна ведомост на Регионален природонаучен музей Пловдив - ВРБ в община Пловдив за установяване на различия при извършена инвентаризация и осчетоводяването им и приложения	17
35.	Работен документ № ГФО-2.2-6 - Констативен протокол от 10.04.2018 г. и приложения	26
36.	Работен документ № ГФО-2.32 - Проверка на правилното изготвяне на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2017 г. и приложения	34
37.	Работен документ № ГФО-2.16-8 - Процедури по същество – ключов въпрос	4
38.	Работен документ № ГФО-2.36 - Документиране на ключов въпрос	10