



Община Пловдив

пл. Стефан Стамболов 1
N: 20 РЗК-618
от 25.06.2020
Проверка на plovdiv.bg
Код : LOP2C747980

140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-348, 23.06.2020 г.

ДО
Г-Н ЗДРАВКО ДИМИТРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400213419, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Пловдив за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Шветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400213419

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Пловдив 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
Ключови одитни въпроси	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	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.....	20
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	20

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕООД	Еднолично ограничено отговорно дружество
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МЗ	Министерството на здравеопазването
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОИ	Общински институт
ОП	Общинско предприятие
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ОУП	Общ устройствен план
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУП	Подробен устройствен план
РЦТХ	Районен център по трансфузионна хематология
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
ТБО	Такса битови отпадъци

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

**ДО
Г-Н ЗДРАВКО ДИМИТРОВ
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 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 Пловдив 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 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 31.12.2019 г.

Община Пловдив има задължения по сключени договори за кредити, в размер 34 138 704 лв., представляващи 52,86 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 2019 г., платените лихви, таксите и комисионни са отчетени правилно на начислена и касова основа. Крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми съответства на непогасената част на кредити към 31.12.2019 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-134 от 18.11.2019 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

¹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните 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. Ангажименти за разходи по договори и тяхната реализация, са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 1 166 797 лв. по-малко от реално поетите към 31.12.2019 г.:

1.1. В Общинска администрация, с 1 657 073 лв. по-малко поради следните неправилни отчитания:²

1.1.1. Задължения за плащане по три договора от 2018 г. за финансов лизинг, за покупка на автомобили, осчетоводени балансово по сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“, неправилно са начислени и като ангажименти за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в размер на 46 067 лв. към 31.12.2019 г.

Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени с т. 1.1, буква „е“ от Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 4 от 2010 г. относно дефиниране на случаи, в които не е налице поемане на ангажимент.

1.1.2. Наличен/неизпълнен поет ангажимент, по приключил договор за социална услуга „Център за временно настаняване“, поради закриване на дейността на центъра, в размер на 15 867 лв., не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

1.1.3. Поет ангажимент по сключен договор от 14.10.2019 г. за наем на рекламна площ от община Пловдив, в размер на 2 004 лв., не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Осчетоводена е неговата реализация, в резултат на което е налице дебитно салдо по сметката.

1.1.4. Първоначално поетия ангажимент по договор от 2016 г. за обществена услуга за пътнически превози, който е изчислен на база приблизителни стойности, е изчерпан към 30.09.2019 г. За последното тримесечие на 2019 г. е осчетоводена реализация по него в размер на 1 717 003 лв., но ангажимента не е увеличен. В резултат на което към 31.12.2019 г. сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, партида на контрагента, е с дебитно салдо в същия размер и неправилно намалява размера на поетите ангажименти в баланса на общината.

1.2. В СУ „Хр. Г. Данов“ гр. Пловдив, поет ангажимент със сключен договор от 19.09.2019 г. за охрана със срок до 30.06.2020 г. е осчетоводен, като размерът му е изчислен до 31.12.2019 г., както и неговата реализация. Не е начислен ангажиментът за разход по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за оставащия срок на договора в размер на 6 912 лв.³

1.3. В СУ „Св. Седмочисленици“ гр. Пловдив, ангажименти за разходи по договори и тяхната реализация, са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 27 189 лв. по-малко от реално поетите към 31.12.2019 г. поради следните неправилни отчитания:⁴

² Одитно доказателство № 21

³ Одитно доказателство № 21

⁴ Одитно доказателство № 21

1.3.1. Поет ангажимент със сключен договор от 02.09.2019 г. за охрана, със срок до 30.06.2020 г., е осчетоводен, като размерът му е изчислен до 31.12.2019 г. – 3 480 лв., както и неговата реализация. Не е начислен ангажиментът за разход по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за оставащия срок на договора в размер на 5 220 лв.

1.3.2. Поет ангажимент със сключен договор от 14.09.2019 г. за закуски и плодове, със срок до 31.05.2020 г., в размер на 32 389 лв. не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Към 31.12.2019 г., не е отписана реализация по него в размер на 10 420 лв., представляваща доставените закуски за месец октомври, ноември и декември. В резултат на допуснатите неправилни отчитания не е наличен ангажимент за разходи в размер на 21 969 лв.

1.4. В Район „Западен“, ангажименти за разходи по договори и тяхната реализация, са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 524 377 лв. повече от реално поетите към 31.12.2019 г. поради следните неправилни отчитания:⁵

1.4.1. В отдел „Администрация“ са налице осем аналитични партиди на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с дебитни салда, общо в размер на 9 567 лв., които представляват неосчетоводени ангажименти по приключили договори;

1.4.2. В отдел „Администрация“, поети ангажименти по договори за охрана, общо в размер на 2 304 лв., от които 576 лв. по приключил договор от 2017 г. и 1 728 лв. по действащ договор от 2019 г. не са осчетоводени.;

1.4.3. В отдел „Администрация“, поет ангажимент по договор за адвокатски услуги от 2019 г., в размер на 9 600 лв. не е осчетоводен. За същия клиент не е отписана реализация по договор от минали години за един месец в размер на 800 лв.;

1.4.4. В отдел „Администрация“, не са отписани ангажименти по приключили договори от минали години, общо в размер на 396 653 лв., от които за диетично хранене в столовите трапезарии (55 860 лв.) и ремонтни дейности (340 793 лв.).

1.4.5. В отдел „Администрация“, не е отписана реализация по договор за изграждане на етажнен паркинг в размер на 96 000 лв., разходите за която представляват изготвянето на инвестиционен проект и са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

1.4.6. В три детски градини⁶, реализации на ангажименти по договори за доставка на топлоенергия и природен газ за месец декември 2019 г., осчетоводени балансово по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, общо в размер на 9 581 лв., не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

1.4.7. В ДГ „Мир“, поети ангажименти по договори за топлоенергия, за които срокът на изпълнение е изтекъл, общо в размер на 12 477 лв., от които 3 845 лв., реализация за месец декември 2019 г. и 8 632 лв. нереализирани ангажименти, не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

1.4.8. В две детски градини⁷, поети ангажименти за разходи за топлоенергия по приключили договори общо в размер на 54 337 лв. (в т.ч. 24 671 лв. в ДГ „Мир“ и 29 666 лв. в ДГ „Рая“), не са отписани.

1.4.9. В ДГ „Боряна“, ангажименти за разходи в размер на 24 000 лв., по договор за природен газ, сключен на 17.12.2018 г. не са осчетоводени по кредита на сметка

⁵ Одитно доказателство № 22

⁶ ДГ „Росица“, ДГ „Елица“ и ДГ „Светла“

⁷ ДГ „Мир“ и ДГ „Рая“

9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности”.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилните отчитания (1 166 797 лв.) е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. Към 31.12.2019 г. не е осчетоводена оценката на разходите за придобиването на ДМА с незавършен процес на придобиване за обект „Проектиране и изграждане на нов спортен център „Дунав“, в размер на 368 089 лв., по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6. от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

3. На основание Решение № 306 на Общински съвет - Пловдив, взето с Протокол № 15 от 17.09.2019 г. е внесена в капитала на „Диагностично-консултативен център – Изток“ ЕООД, гр. Пловдив, непарична вноска, представляваща сграда на стойност 149 916 лв.⁹

Апортната вноска в търговско дружество не е отчетена по дебита на сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ и по кредита на 7143 „Приходи от продажби на сгради“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.19. от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка отчитането на апортни вноски.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

4. В две детски градини¹⁰ в Район „Западен“ - Второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Пловдив, разходите за провизии за персонал, общо на стойност 62 411 лв. (в т.ч. 51 332 лв. и 11 079 лв.) са осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ след изготвяне на обобщена обратна ведомост за района, в резултат на което не са отразени в консолидирания Годишен финансов отчет (ГФО) на община Пловдив за 2019 г. След установяване на неправилното отчитане, с цел идентичност на данните, същите са сторнирани.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7. от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на разходите за провизии на персонала. Не са спазени и указанията дадени от министъра на финансите с т. 5 от ДДС № 06 от 2019 г., относно изискването изготвяната от първостепенните разпоредители с бюджет отчетна информация да съдържа и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

⁸ Одитно доказателство № 23

⁹ Одитно доказателство № 24

¹⁰ ДГ „Дружба“ и ДГ „Боряна“

¹¹ Одитно доказателство № 22

5. В Район „Западен“ – ВРБ към община Пловдив, размерът на провизиите за вземания към 31.12.2019 г. е изчислен с 58 538 лв. по-малко, от които по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ с 45 819 лв. и по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ с 12 719 лв., поради следните причини:

- информацията е взета от справка, генерирана от програмата „Тинкин“, която изчислява срока на забавяне на плащането в брой дни, считано от датата на последно плащане или промяна в партидата, а не от възникването му;

- провизирани са вземания със следните срокове: от 3 до 6 месеца с 20% и над 6 месеца с 50%. Не са провизирани вземания със срок над 12 месеца със 100%, както е указано в Счетоводната политика на община Пловдив;

- не са провизирани вземания за такси „Трогоярно право“, осчетоводени по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

По време на одита са направени изчисления за правилните размери на провизиите.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 1.5. от раздел IV. Специфични счетоводни политики в Счетоводната политика на община Пловдив, относно начисляване на провизии на несъбираеми вземания.

Завишени са шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ с 45 819 лв., шифър 0072 „Вземания от клиенти“ с 12 719 лв. от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ с 58 538 лв. от пасива на баланса. Занижен е шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания от ОПР в отчетна група „Бюджет“ с 58 538 лв.

6. В Район „Западен“ и СУ „Найден Геров“ – ВРБ към общината, за част от амортизируемите активи с отчетна стойност до 1 500 лв., не е приложен определения в Амортизационната политика на община Пловдив двегодишен срок за амортизиране. В резултат на това са начислени по-малко разходи за амортизации, общо в размер на 55 216 лв. (в Район „Западен“ - 51 870 лв. и в СУ „Найден Геров“ - 3 346 лв.), от които по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 30 173 лв., по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 24 459 лв. и по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ – 584 лв. За минали години са начислени по-малко разходи за амортизация със 74 697 лв., а за 2019 г. в повече с 19 481 лв.¹³

Не са спазени изискванията на т. 7 от утвърдената Амортизационна политика на община Пловдив, относно двегодишният срок на амортизиране на активи с отчетна стойност до 1 500 лв.

С неправилните отчитания са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 30 173 лв.; шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 24 459 лв., и шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 584 лв. от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ с 55 216 лв. от пасива на баланса. В ОПР е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 19 481 лв. и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ със 74 697 лв.

7. В СУ „Найден Геров“ и Район „Западен“, отдел „Образование“, са налице неправилно осчетоводени суми по сметка 2071 „Незавършено строителство,

¹² Одитно доказателство № 22

¹³ Одитни доказателства №№ 22 и 25

производство и основен ремонт” общо в размер на 54 483 лв., поради следните причини:¹⁴

7.1. В СУ „Найден Геров“, разходи за извършен основен ремонт на покривна конструкция на училището по договор от 2011 г. в размер на 48 262 лв., прехвърлени от Общинска администрация през 2012 г., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” вместо с тях да се завиши стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради”. За стойността на ремонта не са начислени разходи за амортизация считано от 01.01.2017 г. в размер на 2 606 лв., от които 869 лв. за 2019 г. Определено е сградата да се амортизира за 50 години с 10 % остатъчна стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 6.1. от Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи” относно определяне на балансовата стойност на активи и ДДС № 5 от 2016 г. на МФ относно начисляването на разходи за амортизации.

7.2. В Район „Западен“, отдел „Образование“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” е налично салдо в размер на 6 221 лв., представляващо неправилно осчетоводени разходи за материали и услуги през 2015 г. в ДГ „Звезда“, закрыта през 2017 г. и слята с ДГ „Елица“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

С неправилните отчитания са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване” с 54 483 лв. от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода” с 8 827 лв. от пасива на баланса и е занижен шифър 0011 „Сгради” с 45 656 лв. от актива на баланса. В ОПР са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации” с 869 лв. и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития” със 7 958 лв.

8. Към 31.12.2019 г. не са начислени приписани приходи за наем на безвъзмездно предоставените части от сграда на Районен център по трансфузионна хематология Пловдив (РЦГХ) в размер на 52 776 лв., по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии”.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17.15 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на приписани приходи при предоставяне на активи за безвъзмездно право на ползване на бюджетни предприятия.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0715 „Приходи от наеми” и е завишен шифър 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)” от ОПР в отчетна група „Бюджет”.

9. В четири детски градини¹⁶ в Район „Западен“, в предходни отчетни периоди, пет котела за отопление, с обща отчетна стойност 139 936 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. Към 31.12.2019 г. активите са с балансова стойност 42 226 лв. и осчетоводени амортизации 97 710 лв.¹⁷

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплан на бюджетните

¹⁴ Одитни доказателства №№ 22 и 25

¹⁵ Одитно доказателство № 23

¹⁶ ДГ „Светла“, ДГ „Дружба“, ДГ „Елица“ и ДГ „Рая“

¹⁷ Одитно доказателство № 22

организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С общата балансова стойност на активите, в размер на 42 226 лв. е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

10. В оповестяването към ГФО за 2019 г. не са включени:

10.1. Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително и авансовите плащания;

10.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи по групи активи;

10.3. Стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансовите плащания;

10.4. Отчетна стойност на напълно амортизирани нематериални активи.¹⁸

Не са спазени изискванията, дадени в СС № 16 Дълготрайни материални активи, т. 12, букви „г“ и „ж“, и т.10, буква „з“ от СС № 38 Нематериални активи за оповестяване на информация към ГФО.

Допуснато несъответствие е оценено по характер.

11. При проверка в район „Централен“ – ВРБ към община Пловдив, за достоверност на информацията в салдата по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (238 936 лв.) и 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ (166 614 лв.) не е предоставена информация на одитния екип за вземанията по контрагенти от софтуерната програма за приходи „Тинкин“. В счетоводната програма „Конто“ по сметките не се водят аналитични партиди. Поради тази причина не може да се направи съпоставка и равнение между сумите в програма „Тинкин“ и програма „Конто“.¹⁹

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за изграждането и поддържането на счетоводна система, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на общината.

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. Към 30.09.2019 г., в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД е осчетоводена сумата от 10 770 094 лв. за извършени основи ремонти и изграждане на три инфраструктурни обекта.

Към 30.09.2019 г. обектите са въведени в експлоатация, но разходите не са прехвърлени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и не са начислени амортизации в размер на 157 624 лв., от месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация.²⁰

¹⁸ Одитно доказателство № 26

¹⁹ Одитно доказателство № 27

²⁰ Одитно доказателство № 4

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 4 и 6.1. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ относно начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който актива е въведен в употреба.

2. Ангажименти за разходи по договори и тяхната реализация, са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 6 177 721 лв. по-малко от реално поетите към 30.09.2019 г. поради следните неправилни отчитания:

2.1. В Общинска администрация, ангажименти за разходи по единнадесет договора за възлагане на социални услуги, сключени за срок от 5 години, са осчетоводени в размера им до 31.12.2019 г., вместо с цялата стойност на договора до крайния срок. В резултат на това по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ са начислени ангажименти за разходи с 5 954 699 лв. по-малко, от реално поетите.²¹

2.2. В дирекция „Култура и културно наследство“ и 5 училища²² – ВРБ към община Пловдив, поети ангажименти за разходи по договори, на обща стойност 230 388 лв., не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.²³

2.3. В ДГ „Осми март“, Район „Южен“, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е занижено със 131 869 лв., в резултат на налични дебитни салда по аналитични партии на сметката, от които 125 778 лв. неправилно прехвърлени поети ангажименти през 2016 г. при закриване на ДГ „Деница“ и обединяването ѝ с ДГ „Осми март“, и 6 091 лв. разходи с характер на незабавна реализация, отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, без да са начислени по нея.²⁴

2.4. В четири детски градини²⁵ от Район „Южен“, нереализирани ангажименти за разходи по изтекли или анулирани договори, общо в размер на 54 052 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.²⁶

2.5. В три детски градини²⁷ от Район „Южен“, поети ангажименти за разходи по договори, общо в размер на 46 900 лв., са осчетоводени два пъти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.²⁸

2.6. В две училища²⁹, реализирани ангажименти за разходи към 30.09.2019 г., общо в размер на 38 283 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.³⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти.

3. Към 30.09.2019 г. по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ неправилно са признати като активи (подробни и общи устройствени планове, паспорти

²¹ Одитно доказателство № 5

²² СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, СУ „Св. Софроний Врачански“, ОУ „Кочо Честименски“, ОУ „Елин Пелин“ и ОУ „Васил Петлешков“

²³ Одитни доказателства №№ 2, 5, 6 и 8

²⁴ Одитно доказателство № 6

²⁵ ДГ „Осми март“, ДГ „Малина“, ДГ „Зорница“ и ДГ „Мая“

²⁶ Одитно доказателство № 6

²⁷ ДГ „Малина“, ДГ „Вяра“ и ДГ „Мая“

²⁸ Одитно доказателство № 6

²⁹ СУ „Черноризец Храбър“ и СУ „Св. Св. Кирил и Методий“

³⁰ Одитни доказателства №№ 7 и 8

на зелени площи, планове за регулация и застрояване интегриран план за градско развитие, план за движението, културна стратегия и други, от които не се събират приходи от продажби), с отчетна стойност общо в размер на 2 965 147 лв., от които на стойност 52 798 лв. са придобити през 2019 г.³¹

Не са налице достатъчно основания за отчитането на ПУП, ОУП и др.п. като дълготрайни нематериални активи, в съответствие с разпоредбите на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и определените критерии с т. 3.1 и 3.3 от СС 38 „Нематериални активи“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 от Коментарите по методически въпроси, съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.

Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч.

4. Община Пловдив е предоставила за безвъзмездно ползване на РЦТХ Пловдив, разпоредител към Министерството на здравеопазването (МЗ), части от собствен имот, представляващи целите I-ви и IV-ти етажи и части от II-ри и III-ти етаж на блок „Д“ на Многопрофилна болница за активно лечение (МБАЛ) „Пловдив“ АД. Над V-ти етаж на блок „Д“ сградата на болницата е незавършена. С Разрешение № 177 от 30.03.2001 г. на Дирекция национален строителен контрол частите от сградата, ползвани от РЦТХ Пловдив, са въведени в експлоатация.

В предходни отчетни периоди на частите от сградата, ползвани от РЦТХ Пловдив е извършен основен ремонт на стойност 1 594 366 лв., финансиран от МЗ. С писмо изх. № 08-00-319 от 01.04.2019 г. МЗ прехвърля разходите за извършения основен ремонт на община Пловдив. Към 30.09.2019 г. основният ремонт е осчетоводен в община Пловдив в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

Към 30.09.2019 г. по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в оборотната ведомост на община Пловдив са капитализирани извършените разходи за строителството на блокове „Г“, „Д“ и „Ж“ от сградата на болницата, в размер на 1 525 600 лв., включително и завършените четири етажа, предоставени на РЦТХ Пловдив.

Към 31.12.2019 г. основния ремонт финансиран от МЗ (1 594 366 лв.) и стойността на частите от сграда, ползвани от РЦТХ Пловдив (367 608 лв.) са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“. Капитализираните разходи за строителството на останалите части от блокове „Г“, „Д“ и „Ж“ от сградата на болницата са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.³²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 4 от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“ във връзка с определяне първоначалната стойност на придобиване на актива.

³¹ Одитни доказателства №№ 6, 9 и 10

³² Одитни доказателства № № 1 и 28

5. При извършени одитни процедури за проверка спазването на определените в Счетоводната политика на общината срокове за извършване на преглед за преценка на ДМА се установи, че в СУ „Свети Софроний Врачански“ – ВРБ³³ на община Пловдив от 2010 г. не е извършван преглед за преценка на сгради и земя.³⁴

Към 31.12.2019 г. е извършен преглед и стойността на сградите и земята е коригирана.

Не са изпълнени изискванията на т. 1.1. Дълготрайни материални от раздел IV. Специфични счетоводни политики от Счетоводната политика на община Пловдив и на т. 7.2 от СС 16, съгласно които преценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

6. В ОП „Жилфонд“ и СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Пловдив – ВРБ на община Пловдив, не са начислени провизии на вземания от лихви за наеми и такса битови отпадъци (ТБО), наеми и разходи за ползвана електроенергия в размер на 1 664 654 лв.³⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 46 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 1.5. от раздел IV Специфични счетоводни политики в Счетоводната политика на община Пловдив, относно начисляване на провизии на несъбираеми вземания.

7. В ОП „Жилфонд“, вземания за лихви за неплатени ТБО от наематели – физически лица, чието задължение е възникнало на база сключени договори за наем, в размер на 216 064 лв. са осчетоводени като публични вземания по сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“. ОП „Жилфонд“ не е администратор на приходи за такса битови отпадъци, а е задължено лице по смисъла на чл. 11 от ЗМДТ и таксата, както и лихвата върху нея не представлява публично вземане, а има договорен характер.³⁶

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. Закупен поземлен имот с договор, вписан в Служба вписвания на 29.05.2019 г., за 600 000 лв. и платена такса за вписването му в размер на 600 лв., е осчетоводен по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД неправилно само с платената част от стойността на имота, в размер на 300 600 лв., или с 300 000 лв. по-малко. В договора има клауза за последващо плащане в размер на 300 000 лв. до 31.12.2020 г., които не са включени в отчетната стойност на актива и не са осчетоводени задължения към продавачите.³⁷

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

³³ включен в извадката за избор на второстепенни разпоредители с бюджет за извършване на тестове по същество по време на текущия контрол на периодичните отчети към 30.09.2019 г. на община Пловдив

³⁴ Одитни доказателства № № 2 и 28

³⁵ Одитни доказателства № № 8 и 11

³⁶ Одитно доказателство № 11

³⁷ Одитно доказателство № 12

9. Отстъпени като обезщетения, единадесет броя гаражи, срещу отчуждени в минали години имоти на физически лица, с обща отчетна стойност в размер на 159 202 лв. (балансовата стойност към момента на прехвърляне на собствеността - 150 825 лв. и натрупаната амортизация - 8 377 лв.), не са отписани от сметка 2039 „Други сгради“. За тях неправилно са начислени разходи за амортизации за периода след прехвърляне на собствеността до 30.09.2019 г. в размер на 614 лв.³⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

10. В СУ „Свети Софроний Врачански“, дворно място от 42 078 кв. м. е оградено с масивна ограда. Към 30.09.2019 г. оградата не е призната в отчетността на учебното заведение и на същата не е начислявана амортизация.³⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методически въпроси относно отчитане на огради, ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, и т. 4 от СС 16 Дълготрайни материални активи относно първоначалната оценка на ДМА.

11. Съгласно Счетоводната политика на община Пловдив за 2019 г. вложените в употреба материални запаси се изписват на разход, след което се завеждат по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, когато отговарят кумулативно на следните условия: очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период и са със стойност над 50 лв.

Към 30.09.2019 г., в шест⁴⁰ ВРБ към община Пловдив, активи общо в размер на 105 122 лв., с единична стойност до 50 лв., не са отписани от сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“, съгласно Счетоводната политика на община Пловдив за 2019 г.⁴¹

Не са спазени изискванията на т. 1.4. Материални запаси от Раздел IV. Специфични счетоводни политики от Счетоводната политика на община Пловдив.

12. В Район „Южен“ – ВРБ към община Пловдив, поради системно прилаган грешен подход през текущата и минали години,⁴² при изчисляването на вземания и приходи от тротоарно право и търговия, които следва да се осчетоводят по сметки 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 7051 „Приходи от такси в левове“ или сметка от група 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“,⁴³ са начислени с 88 469 лв. по-малко от реалните, от които 24 755 лв. за 2019 г. и 63 714 лв. за минали години.⁴⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от

³⁸ Одитно доказателство № 12

³⁹ Одитни доказателства № 2 и 28

⁴⁰ Градска художествена галерия, ФА „Тракия“, КСЗУ „Света Петка“, КСУ „Княгиня Мария Луиза“, СУ „Константин Величков“ и СУ „Св. Св. Кирил и Методий“

⁴¹ Одитни доказателства №№ 8, 12-17

⁴² без да се включват таксите за временно ограждане на тротоарни площи, които имат кампаниен характер

⁴³ За тези от минали години

⁴⁴ Одитно доказателство № 6

дейността на предприятието във финансовите отчети и за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции в счетоводната система, регламентирани в чл. 11, ал. 1, т. 1 от ЗСч.

13. С договор от 16.01.2019 г., Областна администрация – Пловдив, прехвърля безвъзмездно на община Пловдив два поземлени имота на обща стойност 73 485 лв.

Към 30.09.2019 г., в отчетна група „Бюджет“, земята е осчетоводена по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“. В отчетна група ДСД, разходите са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. На активите неправилно е начислявана амортизация.⁴⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. и с т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г.

14. На основание Заповед № 19 ОА – 1486 от 25.06.2019 г. на кмета на община Пловдив, сграда на стойност 57 136 лв., е отписана от баланса на ОП „Чистота“ – ВРБ към общината, от сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Към 30.09.2019 г. сградата не е призната в отчетността на община Пловдив.⁴⁶

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

15. В СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Пловдив – ВРБ към община Пловдив, в предходни отчетни периоди по сметка 2060 „Стопански инвентар“ неправилно е осчетоводена котелна инсталация с отчетна стойност 111 960 лв., вместо актива да бъде осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. Към 30.09.2019 г. за актива са осчетоводени амортизации в размер на 59 115 лв.⁴⁷

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

16. Разходи в размер на 48 192 лв., за строителен надзор във връзка с извършване на основен ремонт на инфраструктурен обект по фактура от 2018 г., са осчетоводени през 2019 г. в отчетна група „Бюджет“.⁴⁸ Към 30.09.2019 г. разходите са платени, но не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.⁴⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19 от ДДС 14 от 2013 г.

17. В район „Южен“ – ВРБ към община Пловдив, за част от амортизируемите активи с отчетна стойност до 1 500 лв., не е приложен определения в Амортизационната политика на община Пловдив двегодишен срок за амортизиране. В резултат на това са начислени по-малко разходи за амортизации общо в размер на 29 972 лв. (26 599 лв. за минали години и 3 373 лв. за 2019 г.), от които по сметка

⁴⁵ Одитно доказателство № 9

⁴⁶ Одитно доказателство № 18

⁴⁷ Одитно доказателство № 8

⁴⁸ по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“

⁴⁹ Одитно доказателство № 4

2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 19 353 лв., по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 4 192 лв. и по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ – 6 427 лв.⁵⁰

Не са спазени изискванията на т. 7 от утвърдената Амортизационна политика на община Пловдив, относно двегодишният срок на амортизиране на активи с отчетна стойност до 1 500 лв. и неопределяне на остатъчна стойност за тях, във връзка с указанията дадени от министъра на финансите с ДДС № 05 от 2016 г.

18. В Район „Южен“ – ВРБ към община Пловдив, не са начислени разходи за амортизации по сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ общо в размер на 20 554 лв., от които:

18.1. във функция „Здравеопазване“, разходи за амортизация на активите за месец септември 2019 г., в размер на 10 009 лв.;

18.2. в ДГ „Малина“, функция „Образование“, разходи за амортизация на активите за месец септември 2019 г. в размер на 1 338 лв.;

18.3. в ДГ „Осми март“, функция „Образование“, разходи за амортизация на активите за два месеца – август и септември 2019 г. общо в размер на 9 207 лв.⁵¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

19. В СУ „Свети Софроний Врачански“, за периода 01.01.2019 г. – 30.09.2019 г., не е начислен наем по два договора за предоставяне под наем на недвижимо имущество - спортни площадки, в размер на 36 806 лв., по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 7121 „Приходи от наеми на имущество“.⁵²

Не е спазен принципът, заложен в чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

20. В СУ „Св. Софроний Врачански“ се установи несъответствие между информацията в оборотната ведомост към 30.09.2019 г., изготвена по макета на МФ, предоставена за обобщаване на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) и информацията от счетоводната база данни, предоставена на одитния екип. В представената на ПРБ оборотна ведомост сумите, отчетени по сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ и 605 „Разходи за осигурителни вноски“, са занижени с 36 440 лв.⁵³

Не са спазени изискванията на т. 31 от ДДС № 04 от 2019 г. на МФ за съответствие на информацията от техническия носител и идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ с тези от счетоводната система, както и разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

⁵⁰ Одитно доказателство № 6

⁵¹ Одитно доказателство № 6

⁵² Одитни доказателства № № 2 и 28

⁵³ Одитни доказателства № № 3 и 28

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените от ръководството контролни дейности, биха могли да минимизират риска от неправилни отчитания и несъответствия в разумни граници, но е необходимо да се осигури ефективна комуникация между отделните структурни звена и дирекция „Счетоводство“, с цел осигуряване на вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото във финансовите отчети в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

В подкрепа на констатациите са събрани 28 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 писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции в приложението справка за поетите ангажименти към 31.12.2019 г. на община Пловдив. Коригираната справка за 2019 г. е заредена в системата ИСО на МФ на 26.03.2020 г. и е представен в ИРМ Пловдив на Сметната палата с вход. № 43 от 31.03.2020 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 101 от 04.06. 2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Пловдив 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-2.3-7 Протокол за извършена проверка на място в ПРБ	9
02	РД № ТК-2.3-2 Протокол за извършена проверка на място в СУ „Св. Софроний Врачански“	37
03	РД № ТК-2.2-1 Констативен протокол СУ „Св. Софроний Врачански“	8
04	РД № ТК-2.8-2 Проверка на справка за капиталовите разходи	115
05	РД № ТК-2.31 Проверка на отчетоводяването на поетите ангажименти	362
06	РД № ТК-2.3-3 Протокол за извършена проверка на място в район „Южен“	423
07	РД № ТК-2.3-4 Протокол за извършена проверка на място в СУ „Черноризец Храбър“	124
08	РД № ТК-2.3-5 Протокол за извършена проверка на място в СУ „Свети Свети Кирил и Методий“	56
09	РД № ТК-2.3-6 Протокол за извършена проверка на място в ПРБ	62
10	РД № ТК-2.3-1 Протокол за извършена проверка на място в район „Източен“	58
11	РД № ТК-2.2-7 ОП „Жилфонд“	40
12	РД № ТК-2.29 Проверка на отчитането на разпоредителни сделки с имоти	201
13	РД № ТК-2.2-2 Градска художествена галерия	56
14	РД № ТК-2.2-3 Фолклорен ансамбъл „Тракия“	10
15	РД № ТК-2.2-4 КСЗУ „Света Петка“	16
16	РД № ТК-2.2-5 КСУ „Княгиня Мария Луиза“	10
17	РД № ТК-2.2-6 СУ „Константин Величков“	8
18	РД № ТК-2.30 Проверка отчитането на общински имоти	27
19	РД № ГФО-2.16-1 Тест по същество - ключов въпрос	4
20	РД № ГФО-2.28 Документиране на ключов въпрос	10
21	РД № ГФО-2.31 Проверка отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2019 г.	206
22	РД № ГФО-2.3-3 Протокол за извършена проверка на място - район „Западен“	358
23	РД № ГФО-2.25 Проверка на начисляването на провизии	109
24	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол от 24.03.2020 г.	14
25	РД № ГФО-2.3-4 Протокол за извършена проверка на място - СУ „Найден Геров“	58
26	РД № ГФО-2.24 Проверка на извършените оповестявания	6
27	РД № ГФО-2.3-1 Протокол за извършена проверка на място – район „Централен“	142
28	РД № ГФО-1.21 Проверка на предприетите мерки във връзка с неотстранените отчитания, установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Пловдив към 30.09.2019 г.	53