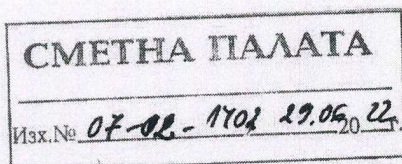


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ЗДРАВКО ДИМИТРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ПЛОВДИВ

Община Пловдив
пл. Стефан Стамболов 1
N: 22 РЗК-698
от 01.07.2022 09:26
Проверка на plovdiv.bg
Код : НМТ37В98СЕВ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400213021, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Пловдив за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400213021

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Пловдив за 2021 г.

София, 2022 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	11
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	25
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	27

Списък на съкращенията

АВиК	Асоциация по водоснабдяване и канализация
АПОС	Акт за публична общинска собственост
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОКТ	Организация и контрол на транспорта
ОП	Оперативна програма
ОП	Общинско предприятие
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ППРЗ	Подробен план за регулация и застрояване
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТК	Текущ контрол
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФПЧ	Финни прахови частици

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ 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 2021 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 2021 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.

Определен е един ключов въпрос, който изисква съществено внимание при одита на годишния финансов отчет. Ключовият въпрос е във връзка със състоянието на общинския дълг на община Пловдив.

Задълженията на община Пловдив по сключени договори за заеми към 31.12.2021 г. са в размер на 40 933 774 лв. и представляват 46.8 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 са изпълнени одитни процедури за проверка спазването на изискванията на Закона за общинския дълг и Закона за публичните финанси (ЗПФ), при които е установено:¹

а) съществува 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) спазена е забраната за обезпечаване 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) общинският 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 2021 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 31.12.2021 г.;

ж) в приложението към консолидирания финансов отчет е оповестено състоянието на общинския дълг.

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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-130 от 26.10.2021 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

¹ Одитни доказателства №№ 13, 14

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната

палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

заклучение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури в Градска художествена галерия (ГХГ) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Пловдив, е установено следното:²

1.1. С Акт за публична общинска собственост³ (АПОС) от 2000 г. са актувани земя, с площ от 290 кв. м. (по кадастрална карта), и сграда. През 2013 г., земята и сградата са предоставени на ГХГ с договор за управление на недвижимите имоти.

Към 31.12.2021 г., на земята от 290 кв. м. не е определена справедлива стойност и не е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в баланса на галерията, съответно в баланса на община Пловдив в отчетна група „Бюджет“;

1.2. В предходни отчетени периоди, с шест АПОС⁴ са актувани поземлени имоти с обща площ от 6 443 кв. м. и построените в тях сгради, и същите са предоставени на Градска художествена галерия гр. Пловдив за управление.

Към 31.12.2021 г., земите са признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ по значително занижена стойност, в размер на 229 174 лв. (35,57 лв. на кв. м.). Последен преглед за обезценка в община Пловдив е извършен през 2020 г. През 2019 г. е извършена актуализация на Счетоводната политика на община Пловдив, като за оценка след първоначалното признаване на земите и сградите се прилага допустимия алтернативен подход. Определено е преоценка да се прави на балансовата стойност на земите и сградите в края на годината.

Не са спазени изискванията на т. 1.1. „Дълготрайни материални активи“ от Раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на община Пловдив, относно извършване на преглед за преоценка на земята чрез съпоставяне на балансовата ѝ стойност с нейната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия. Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от Счетоводен стандарт (СС) 16, съгласно което преоценките 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. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Допуснатото е оценено по характер.

2. Към 31.12.2021 г., шест новоактувани поземлени имота⁵ с обща площ от 2 133 кв. м., предоставени за управление на район „Северен“ – ВРБ на община Пловдив, не са признати по справедлива стойност по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в баланса на района, съответно в баланса на община Пловдив в отчетна група ДСД. Общата данъчна оценка на имотите е в размер на 52 665 лв.⁶

² Одитно доказателство № 15

³ АПОС № 512 от 14.09.2000 г.

⁴ АПОС № № 1582 от 01.07.2014 г., 1692 от 10.11.2015 г., 1701 от 01.12.2015 г., 1719 от 01.03.2016 г., 1944 от 09.04.2019 г. и 1989 от 16.09.2019 г.

⁵ АЧОС №№ 1876, 1877, 1878, 1879, 1880 и 1881 от 02.12.2021 г.

⁶ Одитно доказателство № 16

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината и достоверно показване 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.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г.

Допуснатото е оценено по характер.

3. Във връзка със сключен договор за изработване на 4 500 бр. указателни табели с наименованията на улици, през 2007 г. първоначално е платен аванс, в размер на 99 630 лв. (50% от договорената стойност на договора). По издадена фактура след шест месеца, с основание „доплащане“, е платена сума от 86 346 лв., като във фактурата не е посочено натурално изражение и единична цена, и към същата не са приложени други документи (приемателни протоколи, списъци или др.), които да удостоверят липсващата част от изискуемата по Закона за счетоводството информация.

Преди да се извършат плащанията е осъществен предварителен контрол по СФУК и в нареждането за плащане по втората фактура, като основание е посочен и Протокол. Съгласно изразено становище от контрагента, договорът е изпълнен и фирмата няма задължения към община Пловдив. По повод извършена през 2017 г. инвентаризация на разчетите, с писмо до общината, изпълнителят не потвърждава посоченото в писмото от общината салдо, в размер на 185 976 лв., както и, че за получените суми е издал фактури.

Извършените през 2007 г. плащания, в размер общо на 185 976 лв., към 31.12.2021 г. са признати като вземания и са включени в салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁷

Следвало е от общината да се предприемат действия за извършване на анализ и проверка за наличие на необходимите документи, потвърждаващи приети дейности в рамките на договорените количества, цени и качество, наличие на основание за провизиране на вземанията и/или признаването ми за просрочени (в съответствие с възприетия подход в СчП), и наличие на основание за отписването на изплатените и осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ средства. На базата на становище от Дирекция „Правно-нормативно обслужване“ и управленско решение за предприемане на действия в съответствие с приложимото законодателство, да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

Не е спазен принципът за предпазливост, съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 и чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети и разпоредбите на чл. 20 от Закона за публичните финанси относно ефикасното и ефективно управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

⁷ Одитно доказателство № 17

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е занижен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

4. Вземане от продажба на апартамент, в размер на 85 000 лв., по влязъл в сила договор, не е признато към 31.12.2021 г. по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и по кредита на сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“ в отчетна група „Бюджет“.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч във връзка с принципа за текущо начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

5. Три поземлени имота – общинска собственост⁹, на обща стойност 38 485 лв., по влезли в сила разпоредителни сделки, не са отписани към 31.12.2021 г. от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции за отписване на стойността на активите по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.¹⁰

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч във връзка с принципа за текущо начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

Не са спазени указанията дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ, относно счетоводното отразяване на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи.¹¹

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

⁸ Одитно доказателство № 18

⁹ В районите „Северен“ и „Южен“

¹⁰ Одитни доказателства №№ 16, 19

¹¹ в случай на продажба на отчитани в ДСД активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“, тя следва да се отрази в отчетна група „Бюджет“, включително и отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“

0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Към 31.12.2021 г., в община Пловдив не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).¹² Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹³

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Урегулиран поземлен имот, целият с площ 19 500 кв. м. (без попадащи в него части от 895 кв. м.), съгласно Акт за публична държавна собственост № 4707 от 2002 г., представляващ терен на Археологически комплекс „Небет тепе“, предоставен на община Пловдив от Областна администрация – гр. Пловдив за безвъзмездно управление, не е признат по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД на баланса на община Пловдив.¹⁴

Към 31.12.2021 г., при извършеният преглед на балансовите стойности на земи и сгради и необходимостта от преоценка, за терена на Археологически комплекс „Небет тепе“, на база средна цена (638.20 лв. на кв. м.) е определена справедлива стойност, в размер на 12 444 900 лв., по която е признат по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД, в изпълнение на указанията на МФ, дадени с т. 16.14 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т.108 от Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия относно отчитане на всички чужди активи, които бюджетното предприятие е получило за управление.

2. При извършени одитни процедури за проверка на приблизителната оценка на незавършеното строителство в края на отчетния период, е установено следното:

2.1. По договор за рехабилитация и изграждане на улици в гр. Пловдив, обект „Доизграждане на бул. „Северен“, гр. Пловдив“:

а) към 31.12.2021 г. не е извършена приблизителна оценка на незавършеното строителство за разходи, в размер на 3 647 948 лв., не са съставени счетоводни

¹² Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години

¹³ Одитно доказателство № 01

¹⁴ Одитно доказателство № 06

¹⁵ Одитно доказателство № 20

операции по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД;¹⁶

б) през 2021 г., разходи в размер на 1 844 873 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Сумата е част от приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство, осчетоводена в края на 2020 г.;¹⁷

2.2. По два договора за изпълнение на строително-ремонтни работи, във връзка с изпълнение на проект „Подобряване на градска среда в Зона с потенциал за икономическо развитие „Гладно поле“ по процедура: „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020 – Пловдив – ос 1 на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020“, са осчетоводени приблизителни счетоводни оценки на разходите за дълготрайни активи с незавършен процес на придобиването им, общо в размер на 882 248 лв. с ДДС, по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група СЕС-КСФ. Установени са следните неправилни отчитания:¹⁸

а) неправилно е кредитирана сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, вместо сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 882 248 лв. с ДДС. Предоставените аванси към 31.12.2021 г. на фирмите, изпълнители на строителните работи, са над размера на приблизителната оценка на незавършеното строителство;

б) в стойността на приблизителните счетоводни оценки неправилно е включена сумата от 9 600 лв., представляваща данък върху добавената стойност за дейности, финансирани чрез собствения принос на община Пловдив, които са за изграждане на ВиК активи и са с право на пълен данъчен кредит. Сумата неправилно е капитализирана в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно формиране на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, на база на достигнатия етап на процеса по изграждане на обекта и капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД и относно счетоводните записвания и невключването на сумите за ДДС с право на данъчен кредит.

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

3. Във връзка с извършване на основен ремонт, внедряване на мерки за енергийна ефективност, реконструкция и благоустрояване на прилежащото дворно място на Средно училище (СУ) „Любен Каравелов“ - сграда 2, и изграждане на нова

¹⁶ Одитно доказателство № 18

¹⁷ Одитно доказателство № 18

¹⁸ Одитно доказателство № 21

детска градина в гр. Пловдив,¹⁹ финансирани по ОП „Региони в растеж 2014 – 2020 г.“, към 30.09.2021 г. са допуснати следните неправилни отчитания:²⁰

3.1. За обект „Обновяване на СУ „Любен Каравелов“ сграда 2“, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС-КСФ, са капитализирани разходи, общо в размер на 1 188 329 лв. Установено е, че:

3.1.1. Към 30.09.2021 г., за обекта не са фактурирани и не са признати разходи, общо в размер на 1 444 581 лв., от които 1 433 919 лв. за извършени и приети от възложителя строително-монтажни работи, и 10 662 лв. за строителен надзор;

3.1.2. За изготвяне и съгласуване на инвестиционен проект, оценка за съответствието, авторски надзор и други разходи за обекта, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, са осчетоводени разходи, в размер на 30 605 лв., вместо по същата сметка в отчетна група СЕС-КСФ;

3.1.3. С Удостоверение от 30.09.2021 г., обектът е въведен в експлоатация. Към 30.09.2021 г. за обекта не е извършен анализ и не са капитализирани извършените разходи, в размер на 2 663 515 лв., по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, в съответствие с техния характер.

3.2. За обект „Изграждане на нова детска градина, находяща се на ул. „Богомил“ № 75А гр. Пловдив“, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група СЕС-КСФ, са начислени разходи, общо в размер на 1 471 908 лв.;

3.2.1. Към 30.09.2021 г., за обекта не са фактурирани и не са осчетоводени разходи, общо в размер на 710 957 лв., от които 694 205 лв. за извършени и приети от възложителя строително-монтажни работи, 7 152 лв. за строителен надзор и 9 600 лв. за авторски надзор;

3.2.2. За изготвяне и съгласуване на инвестиционен проект, оценка за съответствието и други разходи за обекта, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени разходи, в размер на 95 498 лв., вместо по същата сметка в отчетна група СЕС-КСФ;

3.2.3. С Удостоверение от 30.09.2021 г., обектът е въведен в експлоатация. Към 30.09.2021 г. не е извършен анализ на разходите за обекта, в размер на 2 278 363 лв., и не са признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, в съответствие с техния характер.

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г.

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.

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на

¹⁹ находяща се на ул. „Богомил“ № 75А

²⁰ Одитно доказателство № 04

представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г.

4. При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на условни задължения по баланса на община Пловдив към 31.12.2021 г., е установено:

4.1. Условно задължение по Запис на заповед, издаден в полза на „Предприятие за управление на дейностите по опазване на околна среда – ПУДООС“, с краен срок за предявяване на плащане – 25.06.2021 г., в размер на 2 000 000 лв., не е отписано от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения в отчетна група „Бюджет“, въпреки наличието на основание за това;²¹

4.2. В отчетна група СЕС-КСФ, крайното кредитно салдо на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ е занижено с 1 346 341 лв., поради следното:²²

4.2.1. Условно задължение по Запис на заповед, издаден в полза на Министерство на труда и социалната политика, за изпълнение на проект „Създаване на център за социални иновации в община Пловдив“, с краен срок за предявяване на плащане – 27.11.2021 г., в размер на 39 882 лв., не е отписано от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“;

4.2.2. Условно задължение по Запис на заповед от 2021 г., издаден в полза на Министерството на околната среда и водите за изпълнение на проект „Мерки за подобряване качеството на атмосферния въздух в община Пловдив чрез намаляване на емисии на ФПЧ10) битово отопление“ с парично задължение, в размер на 1 386 223 лв., не е осчетоводено по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“;

4.3. В отчетна група „Бюджет“, предявени съдебни искове по осем²³ съдебни дела, по които община Пловдив е ответник, в размер на 102 335 лв., не са признати по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, а условни задължения по четири²⁴ приключени съдебни дела, в размер на 242 597 лв., не са отписани от сметката.²⁵

Не са спазени принципът „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 и изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции и на 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, във връзка със СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г. относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2021 г.

5. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажиментите за разходи по договори в отчетна група „Бюджет“, са установени следните неправилни отчитания:

5.1. В Общинска администрация (ОБА) гр. Пловдив:

²¹ Одитно доказателство № 04

²² Одитно доказателство № 22

²³ По седем граждански дела на Районен съд Пловдив – 51 697 лв. и по едно административно дело на Административен съд Пловдив – 50 638 лв.;

²⁴ По три изпълнителни дела чрез Частен съдебен изпълнител – 60 974 лв. и 181 623 лв. – по решение на Пловдивския апелативен съд

²⁵ Одитни доказателства №№ 04, 20

а) към 30.09.2021 г., не са коригирани ангажиментите за разходи, поети по 11²⁶ договора за социални услуги, във връзка с увеличение на размера на стандартите за делегираните от държавата дейности, утвърдени с Решение № 972 от 30.12.2020 г. на Министерския съвет, приложими считано от 01.01.2021 г. Съгласно клауза в договорите, разходите се определят на база на установените стандарти за издръжка на делегираните дейности.²⁷

В резултат на това, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“, е занижено със сума, в размер на 680 097 лв.;

б) по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е осчетоводен поет ангажимент за разходи по договор от 2020 г. за извършване на СМР на обект „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в ЦДГ „Пролет“ в район Северен, гр. Пловдив“, в размер на 296 253 лв. Съгласно клауза от договора и споразумение между МТСП и община Пловдив за изпълнение на проект „Красива България“, чрез МТСП се изплащат на изпълнителя одобрените извършени дейности по договора, като част от средствата са осигурени като собствено съфинансиране от общината (267 084 лв.). През 2021 г., община Пловдив е превела по банковата сметка на МТСП сума, в размер на 267 084 лв.

Съгласно т. 2, б. „г“ от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ, трансферите и временните безлихвени заеми между бюджетните предприятия съгласно Раздел IV от Единната бюджетна класификация (ЕБК), не са включени в обхвата на ангажиментите за разходи.

В резултат на неправилно осчетоводения ангажимент за разходи, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“, е завишено с 296 253 лв.,²⁸

в) по договор от 2018 г., с предмет „Текущ ремонт на Професионална гимназия по вътрешна архитектура и дървообработване „Христо Ботев“ гр. Пловдив“, нереализиран ангажимент за разходи, в размер на 5 473 лв., не са отписани от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. Към 30.09.2021 г. текущият ремонт е извършен и изпълнението на договора е приключило;²⁹

г) по договор³⁰ от 2019 г., с предмет „Подмяна на съществуващи водопроводи по бул. „Христо Ботев“ в участъка от площад „Централна гара“ до „Коматевски възел“ по бул. „Коматевско шосе“ от „Коматевски възел“ до бул. „Александър Стамболийски“ и бул. „Копривщица“ – гр. Пловдив“ е поет ангажимент за разходи, в размер на 7 454 363 лв., който е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

През 2021 г., между община Пловдив и „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив е сключено споразумение³¹, съгласно което ВиК ЕООД, гр. Пловдив

²⁶ За социалните услуги:

„Център за обществена подкрепа „Фондация за нашите деца“ – 471 795 лв.;

„Защитено жилище за лица с умствена изостаналост“ – 20 520 лв.;

„Дневен център за деца с увреждания“ – 34 764 лв.;

„Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост“ – 36 490 лв.;

„Приют“ – 14 175 лв.;

„Център за социална рехабилитация и интеграция за деца от рискови групи“ – 28 437 лв.;

„Център за социална рехабилитация и интеграция „Различни, но равни“ – 7 656 лв.;

„Център за социална рехабилитация и интеграция“ („Консултантско бюро Напредък 7“) – 10 500 лв.;

„Наблюдавано жилище „Рада Киркович“ – 3 042 лв.;

„Център за обществена подкрепа“ - „Рома - Пловдив“ – 36 676 лв.;

„Център за социална рехабилитация и интеграция за деца от аутистичния спектър“ – 16 042 лв.

²⁷ Одитно доказателство № 07

²⁸ Одитно доказателство № 08

²⁹ Одитно доказателство № 08

³⁰ Договор № 19ДГ403 от 12.04.2019 г.

³¹ Споразумение № Ю-01-22/24.02.2021 г.

приема да финансира обекта, чрез изборния от община Пловдив изпълнител, на стойност 7 454 363 лв. Съгласно тристранно споразумение³² между община Пловдив, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив и изборния от община Пловдив изпълнител, плащанията ще се извършват по банков път като платец към изпълнителя ще бъде ВиК ЕООД, гр. Пловдив, след получаване на финансиране от „Български ВиК холдинг“ ЕАД. По време на одита, от изпълнителят е потвърдено изпълнението на договора към 31.12.2021 г., в размер на 7 414 950 лв. с вкл. ДДС.

Към 31.12.2021 г., извършените дейности по договора, в размер на 6 179 125 лв. без ДДС (7 414 950 лв. с ДДС), са отчетени от ВиК ЕООД гр. Пловдив като инвестиция в публични активи по договора с ВиК и същите са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в баланса на община Пловдив.

Поетият ангажимент за разходи, в размер на 7 454 363 лв., не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;³³

д) по договор³⁴ от 2016 г. за рехабилитация на бул. „Руски“, бул. „Коматевско шосе“, бул. „Шести септември“ и доизграждане на бул. Северен – гр. Пловдив, към 31.12.2021 г., крайното кредитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено с 3 634 850 лв., в резултат на:³⁵

- осчетоводен ангажимент за разходи по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ през 2020 г., в размер на 5 479 723 лв., без наличие на основание за това;

- неправилно осчетоводен през 2021 г. реализиран ангажимент по фактура от 2020 г., в размер на 1 844 873 лв., тъй като сумата е част от приблизителната счетоводна оценка в края на 2020 г., в размер на 5 479 723 лв.;

е) нереализирани ангажименти за разходи по 14 бр. договори, които са с изтекъл срок на действие към 31.12.2021 г., общо в размер на 382 641 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;³⁶

5.2. В район „Южен“ – ВРБ на община Пловдив:³⁷

а) във функция „Здравеопазване“, нереализирани ангажименти за разходи по два договора за доставка на храна³⁸, които към 30.09.2021 г. са с изтекъл срок на действие, в размер на 56 010 лв., не са отписани от сметката;

б) във функция „Здравеопазване“, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, към 30.09.2021 г. е в размер на 1 135 649 лв., вместо сбора на осчетоводените ангажименти по откритите аналитични партиди, в размер на 637 048 лв. Отчетената в повече сума, в размер на 498 601 лв., се дължи на допуснатата грешка през 2014 г., когато при въвеждането на отчетност по аналитичен признак, стойността на наличните ангажименти за разходи, в размер на 498 601 лв., са удвоени, като са отчетени веднъж по синтетичната сметка, и втори път по аналитичните партиди на конкретни договори;

5.3. В район „Западен“ – ВРБ на община Пловдив:³⁹

а) нереализиран ангажимент за разходи по договор от 2019 г., с предмет „Осигуряване на диетично хранене в столовите трапезарии за нуждаещите се граждани на територията на район „Западен“, община Пловдив“ и срок на действие до

³² Тристранно споразумение № Ю-01-27/26.02.2021 г.

³³ Одитно доказателство № 23

³⁴ Договор № 16ДГ119 от 15.02.2016 г.

³⁵ Одитно доказателство № 23

³⁶ Одитно доказателство № 24

³⁷ Одитно доказателство № 09

³⁸ Договор за доставка на плодови и зеленчукови консерви, и пакетирани хранителни продукти – 15 868 лв. и Договор за доставка на месо и месни продукти, яйца и риба“ – 40 142 лв.

³⁹ Одитно доказателство № 08

31.12.2020 г., в размер на 11 734 лв., неправилно е прехвърлен по аналитичната партида на същия доставчик по договор от 2020 г., вместо да бъде отписан от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

б) нереализиран ангажимент по договор от 2013 г., с предмет „Доставки на мляко и млечни хранителни продукти за нуждите на ДГ „Звезда“ гр. Пловдив“, който е изтекъл в края на 2014 г., в размер на 34 943 лв., не е отписан от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

в) поради допуснати неправилни отчитания през предходни отчетни периоди, салдото на аналитична партида по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ на изтекъл договор от 2012 г. е с дебитно салдо, в размер на 104 933 лв.;

5.4. В ОП „Чистота“ – ВРБ на община Пловдив:⁴⁰

а) нереализиран ангажимент за разходи по договор за „Извършване на сигнално-охранителна дейност“, който е с изтекъл срок на действие, в размер на 30 152 лв., не е отписан, а поет ангажимент за разходи по договор със същия доставчик на услугата от 2021 г., в размер на 36 000 лв., не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

б) нереализирани ангажименти за разходи по два договора, които са с изтекъл срок на действие, съответно за предоставяне на застрахователни услуги, в размер на 67 210 лв., и за доставка на резервни части, в размер на 3 168 лв., или общо 70 378 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;⁴¹

в) разходи за събиране и транспортиране на битови отпадъци, в размер на 652 169 лв., фактурирани през м. 01.2022 г., осчетоводени към 31.12.2021 г. по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, не са отписани като реализиран ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;⁴²

5.5. В ОП „Организация и контрол на транспорта“ (ОКТ) – ВРБ на община Пловдив:⁴³

а) нереализирани ангажименти за разходи по шест договора, които са с изтекъл срок на действие към 31.12.2021 г., общо в размер на 188 515 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

б) поет ангажимент за разходи по договор от 2021 г., на стойност 30 000 лв. с ДДС, неправилно е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ със сума, в размер на 60 000 лв., или с 30 000 лв. повече;

в) компенсация за доставка на електрическа енергия за м. декември 2021 г., в размер на 136 693 лв., приспадната от фактура за ел. енергия за м. 01.2022 г., към 31.12.2021 г. не е осчетоводена в намаление на разходите по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и неправилно е отписана от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ като реализиран ангажимент.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операцията в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, приходи и разходи, заложените в приложимите счетоводни стандарти, указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и в раздел X. относно отчитане на поети ангажименти.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за

⁴⁰ Одитно доказателство № 08

⁴¹ Одитни доказателства №№ 08, 25

⁴² Одитно доказателство № 25

⁴³ Одитно доказателство № 25

2021 г.

6. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажиментите за разходи по договори в отчетна група СЕС, са установени следните неправилни отчитания:⁴⁴

6.1. По договор с предмет „Изграждане на нова детска градина, находяща се на ул. „Богомил“ по проект „Образователна инфраструктура и обновяване на училища, детски градини и ясли в град Пловдив“, ОП „Региони в растеж“ 2014-2020 г., в края на 2020 г., във връзка с оценка на незавършеното строителство, са осчетоводени реализирани ангажименти за разходи, в размер на 351 019 лв. През 2021 г., от изпълнителят на договора е представена фактура за извършени СМР, в размер на 347 933 лв., или с 3 086 лв. по-малко от направената оценка на незавършеното строителство към 31.12.2020 г. За отчитане на реализираните ангажименти, неправилно е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ със сума, в размер на 3 086 лв., вместо обратна счетоводна операция. В резултат на това, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ по аналитичната партида на договора е занижено с 6 172 лв.;

6.2. По договор с предмет „Обновяване на СУ „Любен Каравелов“ гр. Пловдив, сграда 2“ по проект „Образователна инфраструктура и обновяване на училища, детски градини и ясли в град Пловдив“, ОП „Региони в растеж“ 2014-2020 г., в края на 2020 г., във връзка с оценка на незавършеното строителство, са осчетоводени реализирани ангажименти за разходи, в размер на 984 793 лв. През 2021 г., от изпълнителят на договора е представена фактура за извършени СМР, в размер на 1 188 329 лв. През одитирания период на 2021 г. е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ неправилно със сума, в размер на 469 495 лв., вместо в размер на 203 536 лв., или с 265 959 лв. повече;

6.3. Във връзка с определянето и начисляването на приблизителна счетоводна оценка на разходите за дълготрайни активи с незавършен процес на придобиване към края на отчетната година по проект „Подобряване на градската среда в Зона с потенциал за икономическо развитие „Гладно поле“ по процедура: „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020- Пловдив – ос 1 на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020“, от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС-КСФ, неправилно са отписани ангажименти, в размер на 882 248 лв., тъй като същите са осчетоводени като реализиран ангажимент в рамките на предоставения през одитирания период аванс;⁴⁵

6.4. По договор⁴⁶ от 2021 г. за изграждане на образователна инфраструктура в две детски градини, е предоставен аванс, в размер на 690 372 лв. В края на отчетния период е направена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, в размер на 420 000 лв., която е осчетоводена по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. С размера на приблизителната счетоводна оценка, за сметка на неотчетения аванс, в размер на 420 000 лв., неправилно е дебитирана сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и е кредитирана

⁴⁴ Одитно доказателство № 10

⁴⁵ Одитно доказателство № 26

⁴⁶ Договор №21ДГ-300 от 07.04.2021 г.

сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, тъй като реализираният ангажимент е осчетоводен при предоставяне на аванса;⁴⁷

6.5. По проект „Младежки център Пловдив – мощен фактор за местно развитие“, Програма „Местно развитие, намаляване на бедността и подобро включване на уязвими групи“, финансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г., е сключен договор с предмет „Закупуване на самолетни билети и хотелско настаняване при организиране на международни обмени и посещения при страна донор“. Стойността на договора е в размер на 366 850 лв. с ДДС. По дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в отчетна група СЕС-ДМП, е осчетоводен ангажимент за разходи, в размер на 611 417 лв., или с 244 567 лв. повече.⁴⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операцията в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и в раздел X. относно отчитане на поети ангажименти и указанията в т. 76, б. „г“ от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на промените в обема и стойността на наличните ангажименти.

7. В Район „Източен“ – ВРБ на община Пловдив, към 31.12.2021 г., седем броя пешеходни подлези към улици и булеварди, с обща отчетна стойност, в размер на 3 073 200 лв., са признати неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Общата балансова стойност на активите към 31.12.2021 г. е в размер на 1 229 280 лв. Начислената амортизация е в размер на 1 843 920 лв., от която 368 784 лв. за 2021 г.⁴⁹

След прекласифициране на активите от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група ДСД, от комисия е извършен преглед на фактическото им състояние, с цел определяне на остатъчните им срокове на ползване и остатъчната им стойност. С протокол комисията е определила да се запазят прилаганите до сега полезен срок на годност (8 години), остатъчен срок на годност (3 години след 31.12.2021 г.) и остатъчна стойност (4%).

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. предвид указанията на МФ, дадени с Тема № 8 от Коментари по методически въпроси, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“ и класифицирането на активи като инфраструктурни обекти.

8. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, е установено:

⁴⁷ Одитно доказателство № 26

⁴⁸ Одитно доказателство № 26

⁴⁹ Одитно доказателство № 27

8.1. С Акт за публична общинска собственост⁵⁰ (АПОС) от 2013 г. е актувана земя, с площ от 8 003 кв. м., и четири масивни сгради. Земята и сградите са предоставени на Основно училище (ОУ) „Кочо Честименски“ гр. Пловдив – ВРБ на община Пловдив.

Към 31.12.2020 г., земята от 8 003 кв. м. е призната в предходен отчетен период по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ по значително занижена стойност, в размер на 2 074 лв. (0,26 лв. на кв.м.). Последен преглед за обезценка е извършен през 2020 г. През 2019 г. е извършена актуализация на Счетоводната политика на община Пловдив, като за оценка след първоначалното признаване на земите и сградите се прилага допустимия алтернативен подход. Определено е преценка да се прави на балансовата стойност на земите и сградите в края на годината. Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Пловдив за 2020 г.⁵¹

За коригиране на неправилното отчитане, към 31.12.2021 г. е изготвена експертна оценка на недвижимия имот – публична общинска собственост, с която е определена пазарна стойност на имота, в размер на 608 632 лв., на базата на която е извършена преценка на имота, като е дебитирана сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и е кредитирана сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“ със сума, в размер на 606 558 лв.⁵²

Не са спазени изискванията на т. 1.1. „Дълготрайни материални активи“ от Раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на община Пловдив, относно извършване на преглед за преценка на земята чрез съпоставяне на балансовата ѝ стойност с нейната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия. Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от СС 16, съгласно което 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. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети;

8.2. С АПОС⁵³ е актувана земя, с площ от 9 525 кв. м., и три сгради. Земята и сградите са предоставени на ОУ „Васил Петлешков“ гр. Пловдив – ВРБ на община Пловдив. Към 30.09.2021 г., на земята от 9 525 кв. м., не е определена справедлива стойност и не е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в баланса на учебното заведение, съответно в баланса на община Пловдив в отчетна група „Бюджет“.⁵⁴

За коригиране на установеното неправилно отчитане, към 31.12.2021 г., на недвижимия имот – публична общинска собственост, е изготвена експертна оценка от лицензиран оценител, с която е определена пазарна стойност на имота, в размер на 1 769 310 лв. без ДДС, съответно 2 123 172 лв. с ДДС.

Прилежащият терен, с площ 9 671 кв. м. (по кадастрална карта), е признат по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ със стойност, в размер на 2 123 172 лв., като неправилно е кредитирана сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. В стойността на прилежащия терен неправилно е включена сумата на ДДС, в размер на 353 862 лв., предвид изискванията на чл. 2, т. 1 и чл. 45,

⁵⁰ АПОС № 1511 от 12.08.2013 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 02

⁵² Одитно доказателство № 20

⁵³ АПОС № 94 от 09.12.1998 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 03

ал. 1⁵⁵ от ЗДДС.⁵⁶

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината и достоверно показване 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.

9. Разходи, общо в размер на 1 165 722 лв., за дължими данъци, такси и лихви за предходни отчетни периоди, през 2021 г. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.⁵⁷

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.

10. В район „Тракия“ – ВРБ на община Пловдив, през одитирания период е извършено прекласифициране по отчетни стойности на активи (сгради и съоръжения), неправилно признати към 31.12.2020 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, съответно, по сметки 2039 „Други сгради“, в размер на 2 874 251 лв., и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 495 779 лв., в отчетна група „Бюджет“, и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ – 24 000 лв. в отчетна група ДСД.

За отписване на активите от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и прекласифицирането им в отчетна група „Бюджет“ правилно са приложени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на грешки от минали години, като е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, а за осчетоводяването им по сметки 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, е кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

При извършени одитни процедури за проверка на начислената амортизация на прехвърлените нефинансови дълготрайни активи, е установено следното.⁵⁸

10.1. В отчетна група „Бюджет“, за начисляване на амортизация на сградите е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и е кредитирана сметка 2413 „Амортизация на сгради“ със сума, в размер на 91 474 лв. отнасяща се за 2020 г., вместо с размера на определената амортизация за периода от 2017 г. до 2020 г. включително, в размер на 365 074 лв., или с 273 600 лв. по-малко;

10.2. В отчетна група „Бюджет“, за начисляване на амортизация на съоръженията за периода от 2017 г. до 2020 г., е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и е кредитирана сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ със сума, в размер на 118 987 лв., отнасяща се за 2020 г., вместо с размера на определената амортизация за

⁵⁵ чл. 2. С данък върху добавената стойност се облагат: 1. всяка възмездна облагаема доставка на стока или услуга; и чл. 45. (1) Освободена доставка е прехвърлянето на правото на собственост върху земя, учредяването или прехвърлянето на ограничени вещни права върху земя, както и отдаването ѝ под наем или аренда.

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 20, 28

⁵⁷ Одитно доказателство № 18

⁵⁸ Одитно доказателство № 11

периода от 2017 г. до 2020 г. включително, в размер на 475 947 лв., или с 356 960 лв. по-малко;

10.3. В отчетна група ДСД, за начисляване на амортизация на паркинг за периода от 2017 г. до 2020 г., е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и е кредитирана сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ със сума в размер на 2 304 лв., отнасяща се за 2020 г., вместо с размера на определената амортизация за периода от 2017 г. до 2020 г. включително, в размер на 9 216 лв., или с 6 912 лв. по-малко.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, свързани с начисляване в пълен размер на амортизация на нефинансовите дълготрайни активи за предходни отчетни периоди.

11. В Район „Източен“ – ВРБ на община Пловдив, през м. декември 2021 г., разходи за „Благоустрояване и социализация на парк „Каменица“ – Първи етап“, в размер на 365 736 лв., са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2021 г. обектът не е въведен в експлоатация.⁵⁹

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.

12. Платено обезпечение от община Пловдив по съдебно дело на Върховния касационен съд, по реда на чл. 282 от Гражданския процесуален кодекс, в размер на 201 075 лв., е осчетоводено неправилно по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ и е отчетено неправилно по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“ и по подпараграф 93-36 „Друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+“.⁶⁰

Не са спазени изискванията на т. 42 от параграф 1 от ДР на ЗПФ във връзка с отчитането на съдебни гаранции, гаранции за обезпечаване и др. чужди средства.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2021 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2020 г.

13. При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на условни вземания по баланса на община Пловдив към 30.09.2021 г., е установено следното:⁶¹

13.1. Шест банкови гаранции, общо в размер на 12 624 лв., издадени в полза на район „Северен“ – ВРБ на община Пловдив, които са с изтекъл срок на валидност към 30.09.2021 г., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“;

13.2. Две банкови гаранции,⁶² издадени в полза на район „Тракия“ – ВРБ на община Пловдив, общо в размер на 175 400 лв., към 30.09.2021 г. не са осчетоводени по

⁵⁹ Одитно доказателство № 27

⁶⁰ Одитно доказателство № 04

⁶¹ Одитно доказателство № 12

⁶² Банкова гаранция от 02.06.2021 г. на стойност 158 333 лв.; банкова гаранция по договор от 16.06.2021 г. на стойност 17 067 лв.

сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г.

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване и включване във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията дадени с т. 23 от писмо ДДС № 8 от 2012 г. на МФ за отчитане на банкови гаранции за изпълнение, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

14. През 2017 г., в ДГ „Лилия“ – разпоредител с бюджет в район „Източен“ (ВРБ на община Пловдив), е подменена вътрешната отоплителна инсталация и е изградена слънчева инсталация. Към 30.09.2021 г., разходи за строително-монтажни работи и придобиването на слънчева инсталация, в размер на 138 636 лв., в т.ч. 6 000 лв. за проектиране, са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да бъдат капитализирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“. Строителните работи са изпълнени и обектът е въведен в експлоатация на 26.04.2017 г. За активите не е начислена амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.⁶³

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г.

Към 31.12.2021 г., слънчевата инсталация е призната по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и е начислена амортизация, в размер на 61 000 лв., за периода от 01.05.2017 г. до 31.12.2020 г. и 16 636 лв. за 2021 г.⁶⁴

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. и т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартиране начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

15. През 2021 г., от Частен съдебен изпълнител са продадени идеални части от сграда и земя, актувани с акт за общинска собственост от 2018 г. Към 30.09.2021 г., частта от продадената сграда, с отчетна стойност, в размер на 118 537 лв., не е отписана от сметка 2039 „Други сгради“, а частта от продадената земя, с отчетна стойност, в размер на 688 лв., не е отписана от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.⁶⁵

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване и изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, достоверно показване 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.

⁶³ Одитно доказателство № 05

⁶⁴ Одитно доказателство № 20

⁶⁵ Одитно доказателство № 04

16. През месец септември 2021 г., новопостроена детска градина, находяща се на ул. „Богомил“ № 75А, гр. Пловдив е въведена в експлоатация.

Към 31.12.2021 г. прилежащата земя, на стойност 116 108 лв., е призната неправилно по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.⁶⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на земи, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО.

17. При извършени одитни процедури за проверка на салдата на сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, е установено следното:⁶⁷

17.1. Към 30.09.2021 г., в отчетна група „Бюджет“, разходи в размер на 27 530 лв., за изграждане на „Стартова кула“ в УПИ – Гребен олимпийски канал, съоръжения, зеленина и обществено обслужващи дейности по плана на ППРЗ „Спортен комплекс Отдых и култура“, са признати по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо да бъдат капитализирани по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.⁶⁸

Строителните работи за придобиване на актива са изпълнени и обектът е въведен в експлоатация на 25.11.2020 г. За актива не е начислена амортизация за одитирания период (девет месеца)⁶⁹ на 2021 г.

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. и ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи;

17.2. С договор от 2010 г., от общината са предоставени спортен обект и съоръжения за ползване от сдружение – спортен клуб. Съгласно клаузите на договора, ползвателят следва да изпълни инвестиции (подобрения) на обекта. С протокол от 2014 г., представители на община Пловдив са приели извършените от ползвателя на имота разходи, общо в размер на 37 142 лв., за които срока за изпълнение е бил настъпил към момента на приемането им. Извършените подобрения са с характер на текущ ремонт.

Към 30.09.2021 г., разходите за направените подобрения неправилно са признати в салдото на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в годината на приемането им да бъдат признати като текущи разходи.

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. и ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи. Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на грешки от минали години относно отчетени несъществуващи активи чрез съответните сметки от

⁶⁶ Одитно доказателство № 18

⁶⁷ Одитно доказателство № 04

⁶⁸ Стартовата кула е разположена в олимпийския гребен канал на дистанция 200 м. от финала и на 33 м. от брега. Представлява триетажно съоръжение. Достъпът до кулата се осигурява чрез катамаран. Стартовата кула се обслужва от трима човека по време на състезание

⁶⁹ Съгласно т. 18.3. от Амортизационната политика на община Пловдив, „За придобити активи през последното тримесечие на годината, амортизациите се начисляват от м. януари на следващата година“.

група 69 на СБО.

18. С договор от 2021 г., от юридическо лице са дарени на община Пловдив два поземлени имота, като единият от имотите, на стойност 48 167 лв., не е осчетоводен към 30.09.2021 г. по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ и по кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Активът не е признат по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.⁷⁰

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г.

Към 31.12.2021 г., при извършения преглед на балансовите стойности на земи и сгради и необходимостта от преоценка, за терена е определена справедлива стойност, в размер на 288 198 лв. Със сумата на преоценката, в размер на 240 031 лв., е дебитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и е кредитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД.⁷¹

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване и изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, достоверно показване 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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходите за придобиване на земи, гори и трайни насаждения в отчетна група ДСД.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Пловдив са въведени адекватни правила и процедури, които са в състояние да минимизират риска от неправилни отчитания и несъответствия в разумни граници, но не е налице ефективна комуникация между отделните структурни звена и дирекция „Счетоводство“, с цел осигуряване на вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовите отчети, в съответствие с приложимата рамка за отчитане в публичния сектор.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Пловдив. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 27.04.2022 г. и е представен в Сметната палата с входящ № 07-02-239 от 27.04.2022 г.

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

⁷⁰ Одитно доказателство № 04

⁷¹ Одитно доказателство № 20

съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 3, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 162 от 28.06.2022 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
1	ТК-1.24 Предварителна оценка на вътрешния контрол в община Пловдив	14
2	ТК-1.26 Резултати от предходни одити и приложения	12
3	ТК-2.2-1 Констативен протокол относно прилежащ терен в ОУ „Васил Петлешков“ гр. Пловдив и приложения	8
4	ТК-2.2-2 Констативен протокол относно неправилни отчитания в Общинска администрация гр. Пловдив и приложения	262
5	ТК-2.2-4 Констативен протокол относно неправилни отчитания по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в район „Източен“ – ВРБ на община Пловдив и приложения	23
6	ТК-2.2-3 Констативен протокол относно чужд дълготраен актив – „Небет тепе“ и приложения	10
7	ТК-2.31-3 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти по договори за социални услуги по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения	24
8	ТК-2.31-1 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ – ОБА, райони, ОП и приложения	52
9	ТК-2.3-3 Протокол за извършена проверка на район „Южен“ – ВРБ на община Пловдив и приложения	79
10	ТК-2.31-4 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група СЕС и приложения	41
11	ТК-2.18-1 Тест на контрола при начисляването на амортизация и приложения	17
12	ТК-2.29 Проверка на отчитането на получени банкови гаранции и застрахователни полици в община Пловдив в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2021 г. и приложения	100
13	ГФО-2.16-27 Тест по същество – ключов въпрос и приложения	4
14	ГФО-2.28 Документиране на ключов въпрос и приложения	13
15	ГФО-2.2-7 Констативен протокол относно неправилни отчитания в Градска художествена галерия гр. Пловдив и приложения	45
16	ГФО-2.2-2 Констативен протокол относно неправилни отчитания в район „Северен“ гр. Пловдив и приложения	53
17	ГФО-2.9-3 Тест на контролата „Изпращане на извлечения на	23

	салдата по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за потвърждаване от контрагенти“ и приложения	
18	ГФО-2.2-5 Констативен протокол относно неправилни отчитания в Общинска администрация гр. Пловдив и приложения	99
19	ГФО-2.2-1 Констативен протокол относно неправилни отчитания в район „Южен“ гр. Пловдив и приложения	18
20	ГФО-1.27 Резултати от предходни одити и приложения	51
21	ГФО-2.2-4 Констативен протокол относно неправилни отчитания по проект „Подобряване на градска среда в Зона с потенциал за икономическо развитие „Гладно поле“ по процедура: „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020- Пловдив – ос 1 на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020“ и приложения	60
22	ГФО-2.35 Проверка на отчитането на записи на заповед (сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“) в отчетна група СЕС и приложения	13
23	ГФО-2.31 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ – ОБА и приложения	112
24	ГФО-2.33 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти, по договори от предходни години, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения	224
25	ГФО-2.34 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ при избрани ВРБ и приложения	179
26	ГФО-2.32 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група СЕС и приложения	169
27	ГФО-2.2-3 Констативен протокол относно неправилни отчитания в район „Източен“ гр. Пловдив и приложения	48
28	ГФО-2.16-07 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД	24