



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400200721

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Садово за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
ОбА	Общинска администрация гр. Садово
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПССГ	Професионална селскостопанска гимназия
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ДИМИТЪР ЗДРАВКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА САДОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Садово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Садово към 31 декември 2020 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 Садово в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитна дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-007 от 08.02.2021 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.

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. Заключенията 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

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

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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. В Професионална селскостопанска гимназия гр. Садово (ПССГ) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Садово, през отчетните периоди от 2017 г. до 2020 г. включително, не е извършен преглед за преценка/обезценка на дълготрайни материални активи (ДМА) по реда на т. 36.1, във връзка с т. 16.24 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.¹ Съгласно приетите правила в Счетоводната политика на община Садово на ДМА се извършва преглед за обезценка най-малко веднъж на три години.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1, във връзка с т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. и т. 18 от глава II „Политика при отчитането на дълготрайните активи. Амортизационна политика“ от Счетоводната политика на община Садово.

Допуснатото неспазване на указания е оценено по характер.

2. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации в Общинска администрация Садово (ОБА) – Първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и ПССГ гр. Садово - ВРБ, е установено неравнение между разликата на отчетната стойност на активите, признати в отчетността на общината по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ в оборотната ведомост и крайното салдо на сметки от група 24 „Амортизация на ДА“ от една страна, с балансовата стойност на активите включени в Амортизационния план и сумата на неамортизируемите активи, в размер на 86 515 лв.³ Неравнението се дължи на осчетоводени в минали периоди разходи за амортизации, които не са отразени в амортизационния план и придобит през 2020 г. ДМА, който не е въведен в амортизационния план.⁴

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика на община Садово и указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

¹ В община Садово е извършен преглед за преценка/обезценка при спазване на сроковете определени със Счетоводната политика на общината, с изключение на ПССГ

² Одитно доказателство № 1

³ Разлика от 86 015 лв. в ПССГ и 500 лв. в ОБА

⁴ Одитно доказателство № 2

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2020 г., в ОБА Садово, залог за вземане, в размер на 977 954 лв., учреден за обезпечаване на задълженията на община Садово по предоставен банков кредит, автоматично прекратен поради неусвояване на средства по него в договорения срок и без извършено последващо предоговаряне, не е отписан по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.⁵

Не е спазен принципът на начисляване, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 и изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закон за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновадост на стопанските операции и факти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 42 на ДДС № 9 от 2020 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 2020 г.

2. В ОБА Садово, инфраструктурни обекти придобити в предходни отчетни периоди, на обща стойност 226 116 лв., са капитализирани неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), в т.ч.:⁶

2.1. Активи в открити паркови пространства за сума в размер на 108 125 лв.;⁷

2.2. Активи, представляващи част от довеждаща инфраструктура към пречиствателна станция за отпадни води, за сума в размер на 117 991 лв.⁸

Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер съгласно Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията дадени от МФ в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси, съгласно които спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в общински паркове и междублокови пространства имащи характеристиката на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, като тези активи се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14/2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

3. В ОБА Садово, при извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажименти за разходи по договори, са установени неправилни отчитания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ в общ размер на 93 960 лв., в т.ч.:⁹

3.1. Задължения за плащане по договор за финансов лизинг за покупка на

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Беседки, парково осветление, детски и спортни съоръжения на открито

⁸ Тръбен кладенец, колектор и довеждащ водопровод

⁹ Одитно доказателство № 7

автомобил, в размер на 55 044 лв. към 31.12.2020 г., правилно признати по сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“, неправилно са начислени като ангажименти за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

3.2. Нереализирани ангажименти за разходи в размер на 6 000 лв., по договор с изтекъл срок на изпълнение, за преработка на технически проект и извършване на авторски надзор при строително-монтажни работи на сграда, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“;

3.3. Реализирани ангажименти за разходи в размер на 3 579 лв., по договор за доставка на гориво, балансово признати като задължения по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“;

3.4. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно е осчетоводена сумата в размер на 29 337 лв., по изпълнен договор от 2019 г. за изграждане на система за Wi-Fi зона със средства от Европейския съюз по програма „Механизъм за свързване на Европа“. Към 31.12.2020 г. ангажиментът не е отписан от салдото на сметката.

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.

4. В пет основни училища¹⁰ - ВРБ на община Садово, прилежащи земи към сгради, с обща площ 42,610 дка, са признати в отчетността на общината по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по значително занижени стойности (на стойност равна или под данъчната оценка, с обща отчетна стойност 40 299 лв., или средна единична стойност 1.06 лв. кв. м.). Последен преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи в ОбА е извършен през 2018 г.¹¹

По време на одита се извърши преглед за преоценка като след определяне на справедливата им стойност, отчетната стойност на прилежащите към сгради земи се завиши с 948 531 лв.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. относно оценките след първоначално признаване на ДМА, във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 от СС 16 ДМА, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.*¹²

5. Шест поземлени имота (земяделска земя), актувани през 2020 г., не са признати в баланса на общината към 31.12.2020 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.¹³

По време на одита се извърши оценка и земите бяха признати в отчетна група ДСД на стойност 73 432 лв.

Не е спазен принципът на начисляване, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 и изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и

¹⁰ ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Чешнигирово, ОУ „Христо Ботев“ с. Катунница, ОУ „Васил Левски“ с. Караджово, ОУ „Г.С. Раковски“ с. Болярци и ОУ „Максим Горки“ с. Богданица

¹¹ Одитно доказателство № 8

¹² Преоценките 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

¹³ Одитно доказателство № 8

факти, във връзка с чл. 5, ал. 1 от ЗОС, който определя, че Общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти с акт за общинска собственост.

6. Разходи за вертикална планировка извършени през 2020 г. на стойност 73 944 лв., във връзка с благоустрояване на прилежащ терен към блок „А“ – сграда на детска градина град Садово (дворно пространство и др.) са капитализирани неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, съгласно допълнението към Амортизационната политика на община Садово от 01.01.2020 г. За актива е определен срок на годност 8 години, вместо 60 години.¹⁴

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика – Допълнение от 01.01.2020 г. на община Садово.

7. В ОБА Садово, изградена през 2020 г. Wi-Fi мрежа, на стойност 29 337 лв., по договор, финансиран със средства от Европейския съюз по програма „Механизъм за свързване на Европа“ и платена от Изпълнителна агенция за иновации и мрежи към Европейската комисия, не е призната по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в отчетна група СЕС в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и впоследствие не е прехвърлена в отчетна група „Бюджет“. Придобитият актив не е заведен в амортизационния план и за него не е начислявана амортизация, от месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация.¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа на начисляването, 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 или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

8. В ОБА Садово, при извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации, са установени неправилни отчитания в общ размер на 26 487 лв., в т. ч.:¹⁶

8.1. По сметка 2413 „Амортизация на сгради“ са осчетоводени с 3 320 лв. по-малко разходи за амортизации поради по-късно стартиране на начисляването, вместо от месеца, следващ въвеждането в експлоатация на актива;¹⁷

8.2. По сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са осчетоводени с 4 368 лв. по-малко разходи за амортизации поради неправилно определен срок на годност на активи с първоначална отчетна стойност между 1 000 лв. и 1 500 лв. (с ДДС);

8.3. По сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са осчетоводени с 18 761 лв. по-малко разходи за амортизации поради по-късно стартиране на начисляването, вместо от месеца, следващ въвеждането в експлоатация на актива.¹⁸

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика на община Садово и указанията на МФ, дадени в т. 36 на ДДС № 05 от 2016 г. относно

¹⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁵ Одитно доказателство № 7

¹⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁷ Сграда на детска градина, въведена в експлоатация през м. Август 2020 г., за която е стартирало начисляване на амортизации от м. Декември 2020 г., вместо от м. септември 2020 г.

¹⁸ Път с. Катунца – с. Болярци, въведен в експлоатация през м. октомври 2020 г., за който е започнало начисляване на амортизации от м. Декември 2020 г., вместо от м. ноември 2020 г.

стартиране начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

9. С Удостоверение № 8 от 28.08.2020 г. сградата на ЦДГ гр. Садово – блок „А“ е въведена в експлоатация. Разходи, в размер на 15 000 лв.,¹⁹ за преработка на технически проект на сградата не са капитализирани в увеличение на стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ и върху сумата не са начислявани амортизации от месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация.²⁰

Не са спазени указанията на т. 4.1, б. „д“ от Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“ относно включване на последващите разходи за въвеждане в експлоатация в първоначалната оценка на ДМА и указанията на МФ, дадени в т. т. 36.1. и т. 46 на ДДС № 05 от 2016 г. относно промени в някои параметри, които водят до промяна на разходите за амортизации и стартиране начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

10. В ОБА Садово, застраховка с лимит на застрахователна отговорност в размер на 12 500 лв., представляваща гаранция за добро изпълнение по договор за доставка на вибропресовани бетонови изделия, не е призната по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.²¹

Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на МФ, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. относно осчетоводяването на получените банкови гаранции, 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.

11. В ПССГ Садово – ВРБ на община Садово, разходи за монтаж на дограма, в размер на 14 250 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.²²

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. В ПССГ гр. Садово – ВРБ на община Садово, не е определена остатъчна стойност на закупен през 2018 г. нов трактор и е определен по-малък срок на годност – 8 години, вместо предвидения срок за този вид активи от 16 години, съгласно утвърдената Амортизационната политика на общината.

През 2020 г. неправилно е доначислена амортизация за 2019 г., в размер на 4 097 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита на сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“, вместо начислената през 2019 г. амортизация да бъде намалена с 4 528 лв. в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. В резултат на това, балансовата стойност на актива към 31.12.2020 г. е занижена с 8 625 лв.²³

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика на община Садово и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., относно разходи за амортизации, които следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г.

¹⁹ осчетоводени през 2019 г.

²⁰ Одитно доказателство № 8

²¹ Одитно доказателство № 9

²² Одитно доказателство № 10

²³ Одитно доказателство № 4

на МФ във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Садово при отчитането на разходите за амортизации не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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 № 09 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса, отчета за приходите и разходите и приложението справка за поетите ангажименти към 31.12.2020 г. на община Садово и са заредени в системата ИСО на МФ на 30.03.2021 г. В ИРМ Пловдив на Сметната палата отчетите са представени с писмо вх. № 07-02-809 от 31.03.2021 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 101 от 12.05.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Садово 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 № ГФО-2.2-2 Констативен протокол за резултати от извършена проверка в ПССГ гр. Садово	1
02	РД № ГФО-2.27-2 Проверка на начислените амортизации – ПССГ Садово, приложения	11
03	РД № ГФО-2.27-1 Проверка на начислените амортизации – ПРБ, приложения	18
04	РД № ГФО-1.23 Проверка на предприетите мерки във връзка с неотстранените неправилни отчитания, установени при извършеният финансов одит на ГФО за 2019 г. на община Садово, приложения	19
05	РД № ГФО-2.31 Процедури по същество – счетоводни записи по сметка 9233, приложения	15
06	РД № ГФО-2.16-5 Процедури по същество - счетоводни записи по сметки 2041, 2049, 7612 и подпараграф 52-03 за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., приложения	156
07	РД № ГФО-2.26 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводни записи по счетоводни сметки 9200, 9800, 9801, 9803, 9860 от СБО в община Садово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., приложения	69
08	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за резултати от извършена проверка в ПРБ от 17.03.2021 г., приложения	184
09	РД № ГФО-2.30 Процедури по същество – счетоводни записи по сметка 9214, приложения	20
10	РД № ГФО-2.3-1 Протокол за извършена проверка на място в ПССГ Садово, приложения.	114