

Вх. № ОА-03-01-9362
Дата 12.12.2018 г.
Срок 31.12.2018 г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ФНА Ст. Стефанова
ФНА Мав Стефанова

За изпълнение
НУ

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-856, 11.12.2018 г.

ДО
ГЕОРГИ ЧАКЪРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ

ОТНОСНО: извършено предварително проучване и текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на община Полски Тръмбеш за 2018 г.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЧАКЪРОВ,

На основание Заповед № ОД-01-03-138 от 18.09.2018 г. на заместник-председателя на Сметна палата и в изпълнение на разпоредбите на чл. 54, ал. 4 от Закона за Сметна палата се извърши предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на финансовите отчети на община Полски Тръмбеш към 30.06.2018 г.

Представям Ви за сведение резултатите от изпълнената одитната задача (Приложение 1). В подкрепа на констатациите са събрани 22 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. Велико Търново, площад „Центъра“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Констатираните отклонения, които са установени до момента, ако не бъдат коригирани към 31.12.2018 г., ще бъдат взети предвид като основание при формиране на одитното мнение относно годишния финансов отчет на ръководената от Вас организация за 2018 г.

Приложение съгласно текста.

Заместник-председател
на Сметната палата:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



**РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНО ПРЕДВАРИТЕЛНО ПРОУЧВАНЕ И ТЕКУЩ
КОНТРОЛ НА ПЕРИОДИЧНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА ПОЛСКИ
ТРЪМБЕШ КЪМ 30.06.2018 г.**

А. При извършеното предварително проучване е установено:

В община Полски Тръмбеш са въведени политики, процедури и механизми свързани с финансовото управление и контрол.

Създадени са адекватни контроли за осигуряване на разумна степен на сигурност за постигане целите на общината, свързани със счетоводната отчетност и изготвянето на финансови отчети, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчетяване. В съответствие със Закона за счетоводството са утвърдени и се прилагат Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан. Във връзка с въвеждането на амортизации в бюджетния сектор от 2017 г. в общината е утвърдена Амортизационна политика.

Определен е ред за документирание на стопанските операции и движение на счетоводните документи. Счетоводната система в община Полски Тръмбеш е изградена и функционира в съответствие с изискванията на нормативните актове, регламентиращи отчетността в бюджетните предприятия.

Въведените контролни дейности, свързани с организацията и функционирането на счетоводната система, не са прилагани в достатъчна степен ефективно през одитирания период и са отчетени стопански операции в несъответствие с изискванията на приложимата рамка за финансово отчетяване.

Б. При извършения текущ контрол на финансовите отчети на община Полски Тръмбеш към 30.06.2018 г. е установено:

I. Некоригирани неправилни отчетания

1. Получени авансово средства за 215 350 лв. от МРРБ, съгласно Договор № РД-02.29-81/06.04.2017 г. за национално съфинансиране по програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-A Румъния - България 2014-2020 г., не са осчетоводени като задължения по сметки 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор Централно управление“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).¹

Не са спазени указанията на т. 10.2.1, б. „б“ дадени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2014 г.

2. Във връзка с оземляване на граждани с имоти общинска собственост по Наредбата за оземляване на безимотни и малоимотни граждани, поземлен имот (АОС № 347 от 03.12.2001 г.) с отчетна стойност 44 000 лв. е разделен, като частта от имота предоставена на гражданите (през минал отчетен период), неправилно два пъти е отписан от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ с обща стойност от 84 826 лв., вместо чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със стойност от 37 355 лв. За осчетоводяването на частта от имота оставащ за общината на обща стойност 6 645 лв. (по АОС №№ 3681, 3682 и 3683 от 16.01.2018 г., 3711 от 20.03.2018 г. и 3734 от 01.10.2018 г.) също неправилно е използвана сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, вместо да се вземат записвания по аналитични партии на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.²

¹ Одитни доказателства №№ 1-6

² Одитни доказателства №№ 7-14

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството и указанията дадени от министъра на финансите с т. 106, раздел XIII от ДДС № 14 от 2013г.

3. Придобити през минал отчетен период (Заповед № РД-14-140 от 06.06.2017 г. на министъра на образованието и Договор за дарение от 20.11.2017 г.) поземлени имоти на обща стойност 7 815 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч.) и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. В салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от отчетна група „Бюджет“ неправилно са включени разходи общо за 7 740 лв., вместо:

а) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ - 1 440 лв. за изготвяне на комплексен доклад за инвестиционен проект на „Помпена станция с черпателен резервоар за минерална вода“ – съоръжение на техническата инфраструктура на гр. Полски Гръмбеш.⁴

б) да се отпишат от сметката разходи за външни услуги - 6 300 лв. за обследване и изготвяне на технически паспорти на две сгради.⁵

Не са спазени указанията на т. 14 от ДДС № 14 от 2013 г. и изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер по счетоводните сметки от СБО, дадени от министъра на финансите.

II. Отклонения, коригирани по време на текущия контрол

Не са коригирани отклонения.

³ Одитни доказателства №№ 7, 15-18

⁴ Одитни доказателства №№ 19-21

⁵ Одитни доказателства №№ 19-22

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	Наименование	Брой страници
1.	Фотокопие на Договор № РД-02.29-81 от 06.04.2017 г. за национално съфинансиране по програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-А Румъния – България 2014-2020 г.	23
2.	Фотокопие на банково извлечение от 19.05.2017 г.	1
3.	Фотокопие на хронологично движение по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, отчетна група СЕС, макет ДЕС за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	1
4.	Фотокопие на оборотна ведомост към 31.12.2017 г. по проект – отчетна група „Бюджет“	1
5.	Фотокопие на оборотна ведомост към 30.06.2018 г. по проект – отчетна група СЕС, макет ДЕС	1
6.	Констативен протокол от 23.10.2018 г., относно осчетоводяване на получен аванс по сметка 4970 „Коректив за вземания към бюджетни организации“	1
7.	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група ДСД в община Полски Тръмбеш за периода 01.01.2018 г. -31.12.2018 г.	5
8.	Фотокопия на АОС № 347 от 03.12.2001 г. и новосъздадени АОС №№ 3681, 3682, 3683 от 16.01.2018 г. и № 3711 от 20.03.2018 г. за промяна на площта и данъчната оценка	12
9.	Фотокопия на писма от Министерство на земеделието, храните и горите, Областна дирекция „Земеделие“ – Велико Търново и ОС „Земеделие“ гр. П. Тръмбеш във връзка с приключване на преписките по оземляване на гражданите и Скица - проект на местността „Драганка“ от 29.03.2018 г.	13
10.	Фотокопие на Държавен вестник на заповед № РД-18-49 от 09.01.2018 г. на изпълнителния директор на Агенцията по геодезия, картография и кадастър (АГКК)	2
11.	Фотокопие на обяснение от началник отдел „Общинска собственост“ в община Полски Тръмбеш, във връзка с оземляване в имот 031001 по Карта на Възстановената Собственост на с. Страхилово	3
12.	Фотокопие на инвентаризационен опис към 31.12.2017 г. на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ за имот с АОС № 347 от 03.12.2001 г.	1
13.	Фотокопия на МО № 7/1-2 от м. февруари 2018 г. и справка за осчетоводяване на АОС	4
14.	Фотокопия на МО № 7/1-2 от м. юни 2018 г. за отписване на АОС №347 от 03.12.2001 г. и справка за осчетоводяване	3
15.	Фотокопия на АОС № 3680 от 30.10.2017 г., заповед № РД-14-140 от 06.06.2017 г. на министъра на образованието и приемо-предавателен протокол от 14.09.2017 г.	5

16.	Фотокопия на МО № 7/1-2 от м. февруари 2018 г. за осчетоводяване на АОС и счетоводна справка	4
17.	Фотокопии на Договор за дарение от 20.11.2017 г.	2
18.	Фотокопии на АОС № 3691 от 16.01.2018 г.	2
19.	Фотокопии на извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от отчетна група „Бюджет“	1
20.	Фотокопии на разшифровка на салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 30.06.2018 г.	1
21.	Фотокопия на платежно нареждане от 21.12.2016 г., фактура № 1000000087 от 19.12.2016 г., приемо-предавателен протокол и договор № ДУ-60 от 05.10.2016 г. за помпена станция	8
22.	Фотокопия на платежно нареждане от 26.08.2014 г., фактура № 0000000304 от 25.08.2014 г., приемо-предавателни протоколи и договор № ВУ-30 от 27.05.2014 г. за обследване на сгради	9