



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313621**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Дългопол 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
Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства	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	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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ИРМ	Изнесено работно място
ОД	Одитна дирекция
ОПР	Отчет за приходите и разходите

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

**ДО
Г-Н ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЪЛГОПОЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Дългопол е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2020 г. невъзстановените средства са в размер на 118 000 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и

разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-136 от 01.10.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 длъжници се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на

¹ Одитно доказателство № 12

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 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 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При проверката на салдото по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2020 г. е установено:

- не е отписано условно задължение по подписана от кмета на общината запис на заповед на стойност 78 106 лв., с изтекъл срок на предявяване за плащане;
- без основание са осчетоводени 58 383 лв. За тази сума не са установени подписани от кмета на общината записи на заповеди;
- не е осчетоводено условно задължение по подписана от кмета на общината запис на заповед на стойност 31 392 лв., с поемател Министерство на труда и социалната политика, главна дирекция „Европейски фондове, международни програми и проекти“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

В резултат на неправилните отчитания шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса към 31.12.2020 г. е завишен със 105 097 лв.

2. Прилежащи към общински сгради и съоръжения земи на обща стойност 26 600 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.³

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

С размера на неправилното отчитане шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса е завишен в отчетна група ДСД и занижен в отчетна група „Бюджет“. С размера на неправилното отчитане в ОПР е занижен шифър 0693 „Намаление на нетните активи от други събития“ в отчетна група ДСД и занижен шифър 0793 „Увеличение на нетните активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.

3. През 2020 г. в отчетна група „Бюджет“ без основание са съставени счетоводни операции със стойността на извършени и отчетени през предходни отчетни периоди касови разходи в размер на 26 592 лв. за обект „Ревизия и възстановителни работи на западно дере, облицовка на централно дере – от центъра до ул. Маршал Толбухин, ревизия и възстановителни работи на централно дере, по открит отводнителен канал – от жп прелез до заустането му в р. Камчия, гр. Дългопол“, както следва:

- по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в

² Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5

³ Одитни доказателства №№ 6, 7, 8

кореспонденция със сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и §§ 10-30 „Текущ ремонт“;

- по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е завишен шифър 0693 „Намаление на нетните активи от други събития“ от ОПР.

С размера на неправилното отчитане е занижен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и завишен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Варна, ул. „Д-р Пюскюлиев“ № 1, ет. 3, ИРМ – Варна.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 460 от 24.11.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дългопол и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

⁴ Одитни доказателства №№ 9, 10, 11

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Справка салда за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. за счетоводна сметка 9299	1
02	Запис на заповед, Решение за верификация на постъпило искане за окончателно плащане (фотокопия)	2
03	Картон за периода 29.06.2020 г. – 29.06.2020 г. за сметка 9989, мемориален ордер от 29.06.2020 г. (фотокопие), Решение 9-12/24.04.2020 г. ОБС – Дългопол (препис-извлечение), Решение 9-13/24.04.2020 г. ОБС – Дългопол (препис-извлечение), Обяснение от началник отдел ИПП и ОП – 2 бр.	6
04	Запис на заповед (фотокопие), Обяснителна записка от главен счетоводител за възприетия подход за отчитане на условните задължения по отчетни групи	2
05	Констативен протокол	1
06	Картон за актив/материал за периода 01.01.2020 – 31.12.2020 г., АПОС № 176/16.03.2000 г. (ЦДГ „Теменужка“, с. Поляците)	3
07	Картон за актив/материал за периода 01.01.2020 – 31.12.2020 г., АПОС № 280/31.01.2002 г. (ЦДГ „Кокиче“, с. Лопушна)	3
08	Картон за актив/материал за периода 01.01.2020 – 31.12.2020 г., АПОС № 151/10.05.2000 г. (ОУ „Васил Левски“, с. Поляците)	3
09	Обяснителна записка от главен счетоводител с приложения Разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2018 г., 2019 г. и 2020 г., писмо изх. № ФО-15/07.05.2019 г.; картон за сметка 5013; платежно нареждане, банково извлечение; извлечение от Отчет за касово изпълнение на бюджета (форма Б-3)	31
10	Заявка за поемане на задължение, Договор за проектиране, картон за сметки 2071 и 4010, фактура, искане за извършване на разходи, платежно нареждане, мемориален ордер, фактура, приемо-предавателен протокол (фотокопия)	23
11	Договор № 320/01.08.2019 г., Заявка за поемане на задължение, фактури, искания за извършване на разход, приемо-предавателен протокол, платежни нареждания, счетоводни картони, протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура, скица, Договор № 465/14.11.2019 г., Протокол за установяване завършването и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи, Разрешение за ползване, мемориален ордер № 10/163/31.12.2020 г.; извлечения от счетоводната система	82
12	Решение на общински съвет (препис-извлечение), обяснителна записка към ГФО за 2020 г., извлечение от счетоводната система	32