



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400313423**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Доспат за 2022 г.

София, 2023 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 набирателната сметка .....	5
Други въпроси – включване в списъка на общините с финансови затруднения .....	5
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	14

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности
САП	Счетоводен амортизационен план
АОС	Ат за общинска собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ОБС	Общински съвет

**ДО  
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ЕЛИН РАДЕВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ДОСПАТ**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Доспат, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Доспат към 31 декември 2022 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 ал. 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 Доспат 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 набирателната сметка**

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет към 31.12.2022 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Доспат е ползвала временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства, в общ размер на 162 831 лв., от които 114 913 лв. за извършване на плащания по бюджета на общината (с произход от предходни отчетни периоди) и 47 918 лв. – за СЕС. Заемообразно ползваните чужди средства не са възстановени към 31.12.2022 г. Ползваните заеми са правилно отчетени на касова и начислена основа, но са в несъответствие с правната рамка.<sup>1</sup>

*Не е спазен чл. 147 от Закона за публичните финанси, съгласно който 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.*

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

## **Други въпроси – включване в списъка на общините с финансови затруднения**

На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ) от Министерство на финансите, община Доспат попада в списъка от общини, които отговарят на три и повече от критериите за класирането им като общини с финансови затруднения през 2023 г., въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси и информацията в Регистър общински дълг към края на 2022 г.<sup>2</sup>

## **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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-134 от 11.09.2023 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 ал. 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 02

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. 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.

## **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 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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

## **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. Към 31.12.2022 г. в община Доспат са установени случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, а именно:

1.1. Наличните към края на годината задължения за разходи на община Доспат са в размер на 5 153 330 лв. и представляват 44,52 на сто от средногодишния размер на разходите за периода от 2019 г. до 2022 г. (11 576 016 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 3 416 928 лв. или 29.52 на сто в повече спрямо допустимите 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.<sup>3</sup>

*Не е спазена разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 и § 2 от ДР на ЗПФ относно спазване на ограниченията за наличните към края на годината задължения за разходи, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

1.2. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на община Доспат са в размер на 8 398 151 лв. и представляват 72,55 на сто от средногодишните разходи за периода от 2019 г. до 2022 г. (11 576 016 лв.). Поетите ангажименти за разходи по бюджета на община Доспат към 31.12.2022 г. превишават допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, като превишението е в размер на 2 610 143 лв. или 22,55 на сто.<sup>4</sup>

При извършения от МФ анализ на показателя са взети предвид данните от Справка за наличните ангажименти към 31.12.2022 г., представена в МФ и Сметната палата, в която не са посочени сключени договори през периода от 2019 г. до 2022 г. за извършвани от общината услуги по чл. 62 от ЗМДТ и за сметка на трансферите от ЦБ по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ.

*Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

1.3. Просрочените към 31.12.2022 г. задължения по бюджета на община Доспат са в размер на 4 659 605 лв. и представляват 32,53 на сто от отчетените разходи за последната година (14 325 059 лв.). Бюджетният показател превишава допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година, като превишението е в размер на 3 943 352 лв. или 27,53 на сто.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

## **Коригирани неправилни отчитания**

---

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 02



1. За обезпечаване на всички вземания по договор за кредит № ДК-491-010109-1881/14.07.2022 г., сключен между общината и кредитна институция (заложен кредитор), в размер на 2 200 000 лв., и срок на действие 10 години, е учреден особен залог върху бюджетната сметка на общината. Договорът за особен залог е валиден до пълното и окончателно издължаване на задълженията на общината по договора за кредит, вкл. главници, лихви и други разноси. Обезпечението по този договор възлиза на обща стойност 2 536 985 лв., в т.ч. главница – 2 200 000 лв., лихва – 287 484 лв. и такса – 49 501 лв. Особеният залог не е признат по кредита на задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството относно изготвяне на финансовите отчети на базата на принципа на начисляването.*

2. При счетоводното отразяване на задълженията по дългосрочни заеми са допуснати следните неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г.:

По сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ не са начислени задълженията по договор за дългосрочен банков кредит,<sup>7</sup> сключен с кредитна институция, в размер на 2 200 000 лв. Стойността на задължението по текущия дял за 2023 г., съобразно погасителния план, е в общ размер на 219 996 лв. Към 31.12.2022 г. не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ в кореспонденция със 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“.<sup>8</sup>

Следвало е да се съставят счетоводни операции за прехвърляне на припадация се текущ дял по заема в краткосрочно задължение, по дебита на сметки 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ и кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“, преди приключвателните операции към 31 декември на текущата година.

*Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период) и изискването 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 са спазени указанията на МФ дадени в тема 5 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността на бюджетните организации, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се взимат най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.*

3. Събрани суми в община Доспат (собственик на депо)<sup>9</sup>, в общ размер на 433 345 лв., представляващи отчисления и обезпечения по реда на чл. 60, ал. 1 и чл. 64,

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 03 и 10

<sup>7</sup> № ДК-491-010109-1881/ 14.07.2022 г.

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 03 и 10

<sup>9</sup> Депо е на територията на община Доспат

ал.1 от ЗУО, преведени от общините - ползватели на депото<sup>10</sup>, на касова основа са правилно отчетени по подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“. На начислена основа са признати неправилно по кредита на сметка 4547 „Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.<sup>11</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на трансферите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и указанията на МФ, дадени с т. 16.1 от ДДС № 03 от 2011 г., относно отчитането като трансфери между бюджетни сметки на начисляването и превеждането на средства в полза на друга община.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на взаимоотношенията между бюджетни организации от гледна точка на насрециния контрагент.*

4. Придобити ВиК съоръжения, фактурирани през м. февруари 2022 г. като извършени инвестиции в публични ВиК активи за 2021 г., на обща стойност 63 400 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. За същата стойност от община Доспат е издадена фактура на „ВиК“ ООД гр. Смолян, с неправилно вписано основание за извършени инвестиции в публични активи, вместо за предоставено право на ползване върху публични ВиК активи. Вземанията по тази фактура са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ и кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“.<sup>12</sup>

*Не са спазени т. т. 17 и 23 от Указанията на МФ за отчитане на В и К активите, дадени с писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. и отразяване на финансовите ефекти в отчетността на общината, произтичащи от договорите с В и К оператора по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите.*

5. Между данните от консолидирания отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (макет Cash Flow-2022) към 31.12.2022 г., представен в МФ и Сметната палата (СП), и данните от консолидирания отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (макет Cash Flow-2022) към 31.12.2022 г., обобщен чрез счетоводната система и отчетите на ВРБ на община Доспат, е налице разлика, в размер на 42 275 лв. В резултат на допуснатата техническа грешка, при ръчното въвеждане на данните в консолидирания отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (макет Cash Flow-2022) към 31.12.2022 г. в отчетна група "Бюджет", сумата в размер на 42 275 лв., представляваща приходи от продажба на сгради, е неправилно нанесена по показател "Продажба на земя", вместо по показател "Продажба на нефинансови дълготрайни активи".<sup>13,14</sup>

*Допуснатата е техническа грешка. Не са спазени и изискванията на т. 38.2 от ДДС № 05 от 24.06.2022 г. на МФ за постигане на идентичност на подадените данни в*

<sup>10</sup> Сърница, Сатовча, Девин и Борино

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 04 и 10

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 05 и 10

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 08 и 10

<sup>14</sup> Коригируания макет Cash Flow-2022 към 31.12.2022 г. е представен в МФ и СП на 31.10.2023 г.

*Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.*

6. При извършените одитни процедури за проверка на начислените капиталови разходи, по договор № 46/18.08.2021 г. с предмет „Реконструкция и обзавеждане на ОУ „Яне Сандански“, с. Бръщен“ са установени следните неправилни отчитания:<sup>15</sup>

6.1. Съгласно издадена от изпълнителя фактура<sup>16</sup> е извършено авансово плащане, в размер на 53 811 лв., правилно признато по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Авансовото плащане е приспаданото от следваща фактура<sup>17</sup>, на обща стойност 89 686 лв. За приспадания от изпълнителя аванс (53 811 лв.), в отчетна група СЕС е съставена счетоводна статия неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и правилно по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Разходите в размер на 53 811 лв., отнасящи се за авансовото плащане, правилно не са капитализирани в отчетна група ДСД.

6.2. За обекта е издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 16/27.04.2022 г. на база издаден Протокол за приемане на извършени СМР,<sup>18</sup> издадена е проформа фактура и фактура<sup>19</sup> за окончателно плащане,<sup>20</sup> и към 31.12.2022 г. задълженията към изпълнителя са изплатени. След приключване на ремонта е следвало последващите разходи за актива (сграда) да бъдат прекласифицирани в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2031 „Административни сгради“, общо в размер на 191 157 лв., в т.ч.:

- осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 137 346 лв., и

- неправилно признатите по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ 53 811 лв.

6.3. За периода от 01.05.2022 г. до 31.12.2022 г. не е начислена амортизация на актива върху последващите разходи (191 157 лв.), в резултат на което не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на 2 332 лв.

*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 са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 6.1. от СС 16 Дълготрайни материални активи", относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. относно прехвърляне на придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи в отчетна група „Бюджет“, след като приключи процесът на придобиване и т.т. 16 и 17 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 6 „Друга информация“ от Амортизационната*

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 06 и 10

<sup>16</sup> Фактура № 0000004452/01.02.2022 г.

<sup>17</sup> Фактура № 1000000027/04.04.2022 г.

<sup>18</sup> Протокол № 2/27.04.2022 г.

<sup>19</sup> Фактура № 0000004664 от 01.08.2022 г.

<sup>20</sup> Проформа фактура № 1000000002/27.04.2022 г.

политика на община Доспат, във връзка с възприетия подход за месечно прехвърляне на придобитите чрез СЕС активи в отчетна група „Бюджет“.

7. При проверка и анализ на капиталовите разходи, капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД се установи, че<sup>21</sup> през 2021 г. по договор с предмет „Изграждане на многофункционална площадка за игра в УПИ IV, кв. 41, с. Бръщен, община Доспат“,<sup>22</sup> е извършено авансово плащане, в размер на 46 457 лв., което е приспаданото от следваща фактура.<sup>23</sup> Сумата на окончателното плащане по фактурата, след приспадане на аванса, е в размер на 29 811 лв. и е правилно осчетоводена по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите са правилно капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2021 г.

През 2022 г. за обекта е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация № 01/27.01.2022 г., като разходите от окончателното плащане, в размер на 29 811 лв., са капитализирани неправилно втори път към 31.12.2022 г.

*Не са спазени указанията, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализация на дълготрайни материални активи.*

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч), съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон във връзка с чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса, ОПР и отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (макет Cash Flow-2022) към 31.12.2022 г. на община Доспат. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.10.2023 г. и е представен в Сметна палата (ИРМ – Благоевград) с вход. № 07-02-231/ 31.10.2023 г.*

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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет.4, стая 41.

<sup>21</sup> Одитни доказателства №№ 07 и 10

<sup>22</sup> Фактура № 0000004267/09.08.2021 г.

<sup>23</sup> Фактура № 0000004370/03.11.2021 г.,

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 582 от 14.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Доспат 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.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-2.2 Констативен протокол за ползван заем от набирателната сметка, решение на ОбС № 455/11.04.2022 г., извлечение от счетоводни сметки	10
02	РД-2.31 за проверка на финансовите показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси в община Доспат за 2022 г., справка за финансовите показатели и справка за ангажиментите към 31.12.2022 г.	6
03	РД-2.16-4 за отчитане на стопанските операции по сметки 1623, 1625 и 9233; договори за банков кредит и за особен залог от 14.07.2022г.; погасителен план на договора за кредит; справка за МФ; извлечения от счетоводни сметки	24
04	РД-2.16-14 за проверка на отчетените отчисления от общините по ЗУО; извлечения от счетоводната система за сметки и параграфи, по които са отчетени отчисленията	24
05	РД-2.16-10 за проверка на отчетени трансфери; РД-2.16-15 за проверка на сметки 2049 и 2049; фактури от ВиК за извършени инвестиции в публичния сектор през 2021г. 2022г.; извлечение от смет. система	14
06	РД № ГФО-2-16-5 за проверка на сметки 6075 и 6076 и РД № ГФО-2-16-6 за проверка на сметка 2071 в отчетни групи Бюджет и СЕС; Договор за извършване на СМР; Фактури и протоколи за приемане на извършените СМР; Удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта; Извлечения от сметки 6076 и 2071;	51
07	РД № ГФО-2.16-7 за проверка на сметки 2071 и 2202 в отчетна група ДСД; Договор за извършване на СМР; Фактури и протоколи за приемане на извършените СМР; Удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта; Извлечение от счетоводната програма на сметка 2071 за 2021 г. и 2022 г. и сметка 7609. Справки за извършени капиталови разходи по обекти и капитализирането им.	43
08	РД-2.30 за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност за равнение на данните между консолидирания отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства - Cash Flow към 31.12.2022 г., представен през СП, и данните от консолидирания отчет - Cash Flow към 31.12.2022 г., обобщен чрез счетоводната система и отчетите на ВРБ на община Доспат; Първоначално представен Cash Flow към 31.12.2022 г.	7
09	РД № ГФО-2-34; Документ за равнение на амортизации; Индивидуален амортизационен план на спортни площадки; Извлечение от счетоводната система на сметка 2202.	77
10	РД-2.37 за проверка на извършените корекции на ГФО на община Доспат към 31.12.2022 г., Мемориални ордери, съставени за направените корекции, и извлечение от счетоводната система за регистрирането им в счетоводната база	16