



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400304518**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Братя Даскалови за 2017 г.

София, 2018 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 закони 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
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УПИ	Урегулиран поземлен имот

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ИВАН ТАНЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
БРАТЯ ДАСКАЛОВИ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на [община Братя Даскалови](#), състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Братя Даскалови към 31 декември 2017 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 Братя Даскалови 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 одитната дейност на Сметната палата на Република България за

2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-045 от 16.05.2018 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 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 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

1. Приходи от такси за ползване на домашен социален патронаж и детски градини за месец декември в размер на 9 214 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“¹.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 48 и 49 от раздел III. Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година от ДДС № 20 от 2004 г.

С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0071 „Публични вземания-данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ и завишен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса.

2. По два договора с физическо лице за предоставяне на мотивационна и психологическа подкрепа за потребителите на услуги по проект „С грижа за независим живот на територията на община Братя Даскалови са изплатени разходи за възнаграждения в размер на 7 939 лв. Предвид, че община Братя Даскалови се явява осигурител за физическото лице, разходите неправилно са класифицирани като външна услуга и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо като разход за персонала по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“².

Не е спазена т. 19.8 от указанията на МФ, дадени с ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е увеличен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и намален показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС 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.

¹ Одитно доказателство № 8

² Одитно доказателство № 10

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършена е корекция на неправилни отчитания в годишния финансов отчет на община Братя Даскалови към 31.12.2016 г. Коригираният баланс не е входен в електронния портал на Министерството на финансите и не е заверен от Сметната палата.

Счетоводният баланс към 31.12.2017 г., колона „Предходна година (към 31.12.2016 г.) е с включени коригирани салда по счетоводни сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (в посока намаление) в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (в посока увеличение) в отчетна група ДСД в размер на 896 977 лв., които съответстват на салдата от счетоводната система на общината. В резултат на това е нарушена стойностната връзка между краен баланс към 31.12.2016 г. и начален баланс към 01.01.2017 г.³

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството.

2. При преглед на разработената и утвърдената политика на общинска администрация за изпълнение на процеса по начисляване на амортизациите се установи:

2.1. В обобщения амортизационен план на община Братя Даскалови полезния срок на годност за всички сгради е определен на 50 години независимо от датата на придобиване. Срокът е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите⁴.

Не са спазени указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 от СС 4.

2.2. На амортизируемите нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност на всички активи. Определена е предполагаема остатъчна стойност само на някои активи от следните класове: сгради, други машини, съоръжения и оборудване и транспортни средства⁵.

Не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г.

2.3. В амортизационната политика не са определени срокове за стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации⁶.

Не са спазени изискванията на раздел VII „Стартиране и прекратяване на амортизации“ от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 7.1. от СС 4 „Отчитане на амортизации“.

2.4. При тестване на контролните процедури при начисляване на амортизации се установи, че в амортизационния план на общинска администрация няма отчетни данни за месец януари за всички нефинансови активи. Размера на годишната амортизационна квота е непълен и разходите за амортизация не са вярно представени в годишния финансов отчет на общината⁷.

За проверени 36 бр. активи - сгради, машини, съоръжения и оборудване и инфраструктурни обекти, които са съществували на 01.01.2017 г. и са налични към 31.12.2017 г. не е начислен разход за амортизация в размер на 111 769 лв.⁸

Не е приложен контрол от главен счетоводител за пълнотата на

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 11, 13, 15, 19 и 20

⁵ Одитни доказателства №№ 1, 11, 13, 14, 15, 19 и 20

⁶ Одитни доказателства №№ 1, 11, 13, 15 и 20

⁷ Одитни доказателства №№ 2, 15, 21 и 22

⁸ Одитни доказателства №№ 2, 15, 16, 17, 21 и 22

информацията по начислените амортизации.

В резултат на извършената корекция за полезен срок на годност и остатъчна стойност на амортизируемите активи са променени в увеличение разходите за начислена амортизация общо в размер на 291 419 лв. (в отчетна група Бюджет- 184 617 лв. и в отчетна група ДСД- 106 802 лв.)

3. По сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са осчетоводени извършени разходи за:

3.1 изготвяне на технически проекти и извършване на проектно-проучвателни работи, както следва⁹:

а) за ремонт и изграждане на 4 сгради и 6 инфраструктурни обекти в процес на изпълнение, на обща отчетна стойност 258 951 лв. вместо по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ за сградите (72 383 лв.) и в отчетна група ДСД за инфраструктурни обекти (186 568 лв.) – водопроводни мрежи, канализации, канали. На активите са начислени разходи за амортизация в размер на 3 501 лв.

б) със стойността на приключени ремонти на 4 сгради и 2 инфраструктурни обекта, общо в размер на 130 320 лв., вместо в увеличение стойността на активите по сметка 2031 „Административни сгради“, отчетна област „Бюджет“ за сградите в размер на 60 120 лв. и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в размер на 70 200 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от НСС 16 (отм.).

3.2. архитектурно заснемане в размер на 10 697 лв., вместо да се осчетоводят на разход.

4. Община Братя Даскалови притежава три депозитарни разписки на стойност 323 253 лв., удостоверяващи че в Централен депозитар са регистрирани на 24.08.2002 г. налични поименни компенсационни бонове. Към 31.12.2017 г. не се извършвани операции с тях, не са използвани за плащане и в тази връзка не подлежат на погасяване и заличаване на основание чл. 13, ал. 1 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти. Не са предприети действия за реализация като паричен еквивалент¹⁰.

Наличните поименни компенсационни бонове в размер на 323 253 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 5197 „Други дългови ценни книжа от емитенти в страната“, вместо по сметка 9978 „Други задбалансови активи“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО и т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. и указание на МФ „Коментари по методически въпроси“.

5. При проверка на два договора за СМР се установи следното¹¹:

5.1. Във връзка с изпълнение на договор за СМР за реконструкция и рехабилитация на улица в с. Оризово е издадена фактура за аванс на стойност 19 998 лв., който е преведен с платежно нареждане през месец декември 2017 г.

Не е взета операция за намаляване на поетия ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803

⁹ Одитни доказателства № № 5 и 15

¹⁰ Одитни доказателства № 6, 12 и 15

¹¹ Одитни доказателства №№ 7 и 15

„Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в размер на 19 998 лв.

5.2. Във връзка с изпълнение на договор за СМР за асфалтиране на улици и ремонт на четвъртокласна пътна мрежа е издадена фактура за аванс на стойност 89 828 лв., който е преведен с платежно нареждане през месец декември 2017 г.

Взета е неправилна счетоводна операция за намаляване на поетия ангажимент по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в размер на 89 828 лв.

Не са намалени поетите ангажименти общо в размер на 109 826 лв.

Не е спазено указанията на МФ, дадени с т.т. 1.4 и 1.3 от писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. за поетите ангажименти.

6. Предоставените права за ползване на помещения за читалища, в общ размер 51 744 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6448 „Капиталови трансфери в натура за финансови институции от страната“, вместо по сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“¹².

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

7. Задължения към доставчици по издадени фактури към 31.12.2017 г. в размер на 59 938 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Първичните счетоводни документи за разходите са представени в периода на изготвяне на годишния финансов отчет за 2017 г. и осчетоводени правилно по сметки за разходи и материални запаси.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.48 и 49 от раздел III. Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година от ДДС № 20 от 2004 г.

8. В общинска администрация прекласифициране на активи („Автобусна спирка“- 2 060 лв. и „Метална конструкция“ – 7 900 лв.) на стойност 9 960 лв. е отразено чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“. Активите са съществували, били са отчетени и е следвало да се прехвърлят чрез директна кореспонденция между сметки 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.¹⁴

Не са приложени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

9. За отразяване на финансовите ефекти в отчетността на община Братя Даскалови, произтичащи от договорите с В и К оператора по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите е установено¹⁵:

а) приход от право на ползване на В и К инфраструктурата в размер на 8 654 лв.

¹² Одитни доказателства № 15 и 18

¹³ Одитни доказателства № 8 и 15

¹⁴ Одитни доказателства № 9 и 15

¹⁵ Одитни доказателства №№ 4 и 15

неправилно е осчетоводен по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“

б) извършени инвестиции на В и К инфраструктурата неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“, вместо по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО и т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

Не са приложени указания на МФ, дадени с т. 23 от писмо 91-00-106 от 22.02.2017 г. във връзка с прехвърляне на В и К активи-публична собственост.

10. По договори с физическо лице за предоставяне на услуга за изпълнение на дейност по проект „С грижа за независим живот на територията на община Братя Даскалови“, община Братя Даскалови се явява осигурител и е подало в НОИ декларация за осигурителния доход на лицето¹⁶. Съставени са сметки за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ в размер на 7 939 лв.

Разходите за възнаграждения неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ в отчетна група СЕС.

Не е спазена т. 19.8 от писмо на МФ, дадено с ДДС № 20 от 2004 г.

11. Авансово получени трансфери от МТСП по програмата за временна заетост в размер на 3 275 лв. са осчетоводени по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в неправилна кореспонденция със сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо да се съставят две операции за:

а) осчетоводяване на получаването на трансфера по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и

б) отразяване на авансовото финансиране по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“¹⁷

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 10.2.1. буква "б" на ДДС № 8 от 2014 г. за отразяване на отпуснатите средства на бюджетната организация-бенефициент като задължение по аванс.

12. Продаден общински имот – урегулиран поземлен имот (УПИ) през предходен отчетен период, с отчетна стойност 1 738 лв., неправилно е отписан чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 6992 „Намаления на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁸

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

13. Начислени приходи от наем на имущество и земя към 31.12.2017 г. в размер на 1 455 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 4961 „Коректив за вземания от

¹⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 15

¹⁷ Одитно доказателство № 9 и 15

¹⁸ Одитно доказателство № 9 и 15

местни лица“ , вместо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“¹⁹.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.48 и 49 от раздел III. Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година от ДДС № 20 от 2004 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

По време на финансовия одит на основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. е извършена корекция в оборотната ведомост и баланса на община Братя Даскалови.

Коригираните баланс, оборотна ведомост и отчет за приходите и разходите са представени на Министерството на финансите и Сметната палата (вх. № 59 от 28.06.2018 г.)²⁰

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. гр. Стара Загора, ул. Хаджи Димитър Асенов № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 376 от 14.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Братя Даскалови и един за Сметната палата.

¹⁹ Одитно доказателство № 8 и 15

²⁰ Одитно доказателство № 23

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	1.16-1 Тестове на контрола – проверка на въведените процедури за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в община Братя Даскалови	4
02	1.16-2 Оценка на прилаганите контроли при начисляване на амортизации на ДМА в общинска администрация.	3
03	Обяснителна записка от главен счетоводител за корекция в ГФО 2016 г. и начални салда по сметка 2049 и 2.6-6 Паметна записка за корекция на счетоводни сметки 2202, 2049 и 7602 и представен коригиран баланс, мемориални ордери за корекция, извлечения по аналитични партии за коригирани счетоводни операции	9
04	2.2-3 Констативен протокол за резултатите от проверка на счетоводните операции относно издадени фактури от „Водоснабдяване и канализация ЕООД“ и Община Братя Даскалови и приложение Фактура № 15012/29.12.2017 г. ; Фактура № 6706 от 20.12.2017 г.; Извлечения по аналитични партии; Счетоводна справка 116/64 от м.12.2017 г.	21
05	2.2-4 Констативен протокол за резултатите от проверка на заведените активи в инвентарните книги по сметка 210 „Нематериални дълготрайни активи“ на общинска администрация Братя Даскалови и приложение справка за заведени нематериални дълготрайни активи към 31.12.2017 г. с изходящ номер 92-01-08 от 12.06.2018 г.; електронен файл Pilozenie 2.2-4_Am_plan_2109-2,	8
06	2.2-6 Констативен протокол за резултатите от проверка на отчетени суми по сметка 5197 “Други дългови ценни книжа от емитенти в страната“ в отчетна група Бюджет и приложения: отговор на зададени въпроси с вх. № 04-01-51 от 13.06.2018 г.; извлечение от регистър на Централен депозитар; депозитарни разписки с №№ № 14171800С 16.06.2003 г.; № 14171720С от 16.06.2003 г.; № 22304726С от 19.06.2007 г.; извлечение по аналитични партии на сметка 5197	7
07	2.2-7 Протокол за резултатите от проверка на отчетени суми по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група Бюджет и приложения- копие на фактура № 104107 от 18.12.2017 г; платежно нареждане от 18.12.2017 г.; копие на фактура № № 30002927 от 19.12.2017.; платежно нареждане от 20.12.2017 г.; ведомост по аналитични партии на сметка 4020 - 2 броя.	8
08	2.2-8 Протокол за резултатите от проверка на отчетени суми по сметки за корективи на вземанията и задълженията –приложения-Извлечение по аналитични партии на см.4961 от дата 01.01.2017 до дата 31.12.2017 г., Фактури за приходи; Счетоводни справки за извършени корекции- 77, 78, 79 и 80/11 б от м. декември 2017 г.; Счетоводни справки 116/14, 116/17, 116/20, 116/14, 19/116, 26/116, 116/15, 15/116, 116/13, справки опис за начислените такси ДСП и	60

	детски градини; Ведомост по аналитични партии от мес. януари до мес. Декември 2017 г. по сметки 4971; Извлечение по аналитични партии от мес. януари до мес. декември 2017 г. по сметки 4971 за 3 302,88 лв. които са правилно отчетени (60,./4971-фактури с дата 2018 г. , а се отнасят за 2017 г.): по партида 2 „ВиК“ за 727,06 лв.; по партида 19 БТК за 638,89 лв.; по партида 23 Мтел за 1 936,93 лв.; Счетоводни справки за извършени корекции- 11 б/70 от м. декември 2017 г.-	
09	2.2-9 Констативен протокол за извършената проверка за осчетоводяване на получен трансфер от МТСП през 2017 г. и установени неправилни коригиращи операции по констатации от ГФО за 2016 г. и приложения Извлечение от разплащателна сметка в BGN № 237/15.12.2017 г.; Извлечение по аналитични партии на см.4523; Счетоводна справка 116/75 м. декември 2017 г. за корекция; Акт № 3536/13.10.2016 г.; Договор № 250/11.10.2016 г.- за продажба на поземлен имот- частна общинска собственост; Заповед № РД-501/08.11.2016г. на кмета на община Братя Даскалови за отписване на имота; Фактура № 5855/12.10.2016 г.; Сч. справка №11 б/10 м. юни 2017 г.; Извлечение по аналитични партии за см.6131 за период 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г.; Извлечение по аналитични партии за см.7602 за период 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г.; Счетоводна справка 116/74 м. декември 2017 г. за корекция; Сч. справка №11 б/10 м. юни 2017 г.; Извлечение по аналитични партии за см.2099 за период 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г.; Извлечение по аналитични партии за см.2101 за период 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г.; Счетоводна справка 116/74 м. декември 2017 г. за корекция	21
10	2.2-11 Констативен протокол за резултатите от проверка на отчетени суми за възнаграждения, във връзка с изпълнение на дейности по проект „С грижа за независим живот на територията на община Братя Даскалови“ и приложения копие на договор № 35 и 36 от 16.05.2016 г.; сметка за изплатени суми; платежно нареждане; извлечение по аналитични партии от счетоводната програма; сметка за сумите и осигуровките по вид на плащане .	16
11	2.5-1 Въпроси – амортизационна политика с вх. № 04-01-44 от 29.05.2018 г.	2
12	2.5-2 Въпросник- компенсаторни записи с вх. № 04.01-51 от 13.06.2018 г.	1
13	2.6-1 Паметна записка относно документиране на предприети действия по процеса за начисляване на амортизациите в община Братя Даскалови и приложения писмо с изх. № 04-01-44 от 07.06.2018 г., заповед № 248 от 01.06.2018 г.; заповед № 249 от 01.06.2018 г.; протоколи от комисия – 4 бр.	13
14	2.6-2 Паметна записка за допълнени документи по процеса амортизация и приложения- заповед № 264 от 11.06.2018 г.; протокол от комисия – 1 бр.	4
15	2.6-3 Паметна записка относно документиране на предприети корекции в ГФО за 2017 г. и приложения счетоводни справки за корекции	86
16	2.15-5 Процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по дебитни и кредитни обороти на счетоводни сметки 2413 "Амортизация на сгради", 2414 "Амортизация на машини, съоръжения и оборудване", 6033 "Разходи за амортизация на сгради" и сметка 6034 "Разходи за амортизации на машини, съоръжения и	4

	оборудване" в отчетна група Бюджет в общинска администрация Таблица № 1 Повторно изпълнение - Тест на детайлите № 2 и Електронна таблица с извадка от проверени активи включени в амортизационен план по сметка 2031 и 2049	
17	2.15-6 Процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по дебитни и кредитни обороти на счетоводни сметки 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" и сметка 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД в общинска администрация и приложения: 1. Таблица № 1 Повторно изпълнение - Тест на детайлите № 2	4
18	2.25 Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната години Счетоводна справка 11 б/53 от м.12.2017 г.; Таблица информация за здравни служби по села; Таблица информация за читалища в община Братя Даскалови; Счетоводна справка за корекции- 11б/ 73 от м. декември 2017 г	7
19	Заповед № 505 от 07.11.2017 г. за определяне на годност на амортизируеми активи, Протокол от 09.11.2017 г. за определяне на срока на годност.	4
20	Заповед № 526 от 20.11.2017 г. и утвърдена Амортизационна политика	13
21	Амортизационен план на общинска администрация за отчетна група Бюджет и ДСД преди корекция- 2 бр. електронен файл Excell	
22	Амортизационен план на общинска администрация за отчетна група Бюджет и ДСД след корекция - 2 бр. електронен файл Excell	
23	2.6-7 Паметна записка относно представен коригиран баланс и приложение протокол от МФ за въведени данни	1

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 32

от заседание на Сметната палата, проведено на 14.09.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 11: Одитен доклад № 0400304518 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Братя Даскалови за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>