



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400304119**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Доспат за 2018 г.

София, 2019 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.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
В и К	Водоснабдяване и Канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБЧ	Озеленяване, благоустройство и чистота
ПУП	Подробен устройствен план
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО

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

**ДО
Г-Н ИНЖ. 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 2018 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 2018 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 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.

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

2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-041 от 18.04.2019 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 последици 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. Към 31.12.2018 г. разходи за извършване на ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин, в размер на 99 913 лв., са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по икономически елементи - по подпараграф 10-15 „Материали“ (57 399 лв.) и 10-20 „Разходи за външни услуги“ (42 514 лв.).¹

Не са спазени изискванията на т. 9 от ДДС № 05 от 2015 г. във връзка с т. 40 от ДДС № 10 от 2013 г. и т. 45 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитане на разходите за основен ремонт по стопански начин по съответните параграфи и подпараграфи от ЕБК в зависимост от икономическия им характер.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“.

2. Към 31.12.2018 г. е променена отчетната стойност на седем инфраструктурни обекта след основен ремонт. Амортизацията на тези активи е изчислена на база стойността преди ремонта, в резултат на което не е начислена амортизация в размер на 36 022 лв.²

Не е спазено изискването на т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. във връзка с т. 6.5 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“, относно начисляването и отчитането на амортизацията.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса и е намален шифър 0603 „Разходи за амортизация“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Приходи от продажба на сгради (Здравна служба и апартамент), в размер на 16 916 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“, вместо по подпараграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“.³

Не е спазено изискването за осчетоводяване на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

¹ Одитно доказателство №№ 1 и 2

² Одитни доказателства №№ 21 и 22

³ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 31

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Продажба на земя“ и е занижен показател „Продажба на други нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за касовото изпълнение, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

4. Приходи от продажба на земя, в размер на 6 905 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“.⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяване на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и е занижен показател „Продажба на земя“ от Отчета за касовото изпълнение, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект за биологична и технологична рекултивация за обект: „Реконструкция и модернизация на регионално депо за неопасни отпадъци на общините Доспат, Девин, Борино, Сатовча и Сърница“ в размер на 6 000 лв., са отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.⁵

Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на дълготрайните материални активи.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“.

6. Приходи от депониране на отпадъци от фирми в размер на 5 781 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“.⁶

Не е спазено изискването за осчетоводяване на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и е занижен показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разходи“ от Отчета за касовото изпълнение, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

7. Разходи за изработване на ПУП-парцелиран план (за алея покрай язовир Доспат, за рехабилитация на местен път и др.), са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ (4 509 лв.) и сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (5 109 лв.), вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги. Разходите в размер на 5 109 лв. са капитализирани неправилно в

⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 5

⁵ Одитни доказателства №№ 6 и 7

⁶ Одитни доказателства №№ 3 и 5

отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁷

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и параграф 4 от ПЗР на Закона за геодезия и картография, относно разпоредбата, че материалите и данните, създадени в резултат на дейностите по геодезия, картография и кадастър не са активи по смисъла на ЗСч

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Придобиване на други материални дълготрайни активи“ и е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и занижен шифър „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите. Завишен е шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

8. Разходи за геодезично заснемане и трасиране на улици, общо в размер на 4 482 лв., са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 51-00 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ (3 474 лв.) и в подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ (1 008 лв.), вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁸

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и параграф 4 от ПЗР на Закона за геодезия и картография, относно разпоредбата, че материалите и данните, създадени в резултат на дейностите по геодезия, картография и кадастър не са активи по смисъла на ЗСч.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“.

9. Приходи от продажба на машина, в размер на 3 218 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“, вместо по подпараграф 40-23 „Постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁹

Не е спазено изискването за осчетоводяване на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Продажба на земя, стоки и продукция“ и е занижен показател „Продажба на други нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за касовото изпълнение, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“.

⁷ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 28

⁸ Одитни доказателства №№ 1 и 2

⁹ Одитни доказателства №№ 3 и 4

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2018 г. от сметката за чужди средства е ползван временен безлихвен заем за бюджета, в размер на 114 913 лв., и за сметките за средства от Европейския съюз, в размер на 10 318 лв., който е правилно отчетен на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка. Ползването на заема не е оповестено в приложението към ГФО.¹⁰

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.

2. В община Доспат наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 5 756 496 лв. и представляват 68.31 на сто от средногодишните разходи за периода от 2015 до 2018 г. (8 426 024 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 4 492 594 лв. или 53.31 на сто в повече спрямо допустимите 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.¹¹

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 от Закона за публичните финанси във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. В община Доспат наличните към края на годината просрочени задължения за разходи са в размер на 5 273 052 и представляват 49.2 на сто от отчетените разходи за последната година (10 718 837 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 4 737 110 лв. или 44,2 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.¹²

Нарушена е разпоредбата на чл. 130а, ал. 1, т. 4 от Закона за публичните финанси, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Сключени са три договора за особен залог върху вземане на стойност 1 690 000 лв., които не са осчетоводени по сметка 9233 „Обезпечения и задължения по реда на особените залози“.¹³

Не са спазени изискванията на т. 42 от ДДС № 8 от 2018 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, вкл. задбалансови.

2. Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, в размер на 421 800 лв., са отразени правилно в Отчета за касово изпълнение на сметки за средства от

¹⁰ Одитни доказателства №№ 8, 9 и 32

¹¹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

¹² Одитни доказателства №№ 10 и 11

¹³ Одитни доказателства №№ 12, 13 и 32

Европейския съюз (форма IB3-KSF) в показател „Придобиване на дълготрайни материални активи“, но при попълване на Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметки за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства, са неправилно пренесени по показател „Придобиване на земя“. Допуснатото неправилно отчитане е в резултат на техническа грешка.¹⁴

Установеното неправилно отчитане се дължи на техническа грешка, в резултат на която не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

3. Разходи за изграждане на компостираща инсталация по проект „Проектиране и изграждане на компостираща инсталация и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци за нуждите на общините в РСУО Доспат“, в размер на 351 500 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Обекта не е приключен и разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹⁵

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материали активи.

4. Разходи за извършени основни ремонти на инфраструктурни обекти осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, в размер на 105 604 лв., изпълнението на които е приключило не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹⁶

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материали активи.

5. Приходи от извършени инвестиции през 2018 г за ползване на ВиК системи от ВиК Смолян, в размер на 103 258 лв., не са начислени по корективна сметка 4961 „Коректив по вземания от местни лица“.¹⁷

Не са спазени изискванията на т.т. 48 и 49.1.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно начисляване на приходите за отчетния период, независимо, че съответния първичен документ е издаден в следващ отчетен период.

6. Разходи за извършване на основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин, в размер на 71 320 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по икономически елементи по дебита на сметки 6019 „Разходи за други материали“ (56 431 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги“ (14 889 лв.). В края на годината разходите не са отнесени по сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“.¹⁸

¹⁴ Одитни доказателства №№ 14 и 15

¹⁵ Одитни доказателства №№ 16, 17 и 32

¹⁶ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 32

¹⁷ Одитни доказателства №№ 18, 19 и 32

¹⁸ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 32

Не са спазени изискванията на т. 9 от ДДС № 05 от 2015 г. относно идентифициране на разходите и отнасянето и по сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“.

7. В общинско предприятие Озеленяване, благоустройство и чистота (ОБЧ) за осчетоводяване на добита дървесина е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 3020 „Материали“, на стойност 17 348 лв., в неправилна кореспонденция със сметка 7199 „Други приходи“, вместо със сметка 7993 „Увеличение на материални запаси от други събития“.¹⁹

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на приходи по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

8. Приходи от такси за детски градини, в размер на 14 197 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори- местни лица (приходо-разходни позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.²⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на приходи от такси в детските градини по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите и т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно начисляване на публични вземания.

9. За признати активи в отчетността на общината, преактувани през 2018 г. 5 поземлени имота и 3 сгради с прилежащи към тях терени, са осчетоводени измененията в стойността по данъчни оценки от новите актове, както следва:

9.1. В отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни операции за увеличение на стойността на имотите по сметки 2031 „Административни сгради“ (3 171 лв.) и по 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (6 073 лв.) в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

За намаление на стойността са съставени счетоводни операции по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (7 494 лв.) и 2039 „Други сгради (24 182 лв.) в кореспонденция със сметка 7802 „Преоценки на материални запаси“.

9.2. В отчетна група ДСД е увеличена стойността на поземлени имоти (3 667 лв.) и е намалена (2 979 лв.) от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

В счетоводната политика на община Доспат е разписано, че всички активи след първоначално им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена или увеличена с преценка и от съществено значение за преценка на активите е определянето на справедливата им цена.

Към 31.12.2018 г. не е извършвана преценка и е следвало изменението в АОС да се отрази по съответните аналитични партиди, без да се променя стойността на активите.²¹

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА и т. 4.1. от Счетоводната политика на община Доспат..

¹⁹ Одитни доказателства №№ 3, 23 и 32

²⁰ Одитни доказателства №№ 3, 20 и 32

²¹ Одитни доказателства №№ 24, 25, 29 и 32

10. В СУ „Димитър Благоев“ - гр. Доспат, разходи за изграждане на интернет мрежа, в размер на 14 000 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.²²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

11. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект за биологична и технологична рекултивация за обект: „Реконструкция и модернизация на регионално депо за неопасни отпадъци на общините Доспат, Девин, Борино, Сатовча и Сърница“ в размер на 6 000 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.²³

Към 31.12.2018 г. обекта не е приключил и разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС №14 от 2013 г и т. 18 от същото писмо, относно капитализация (балансово признаване) на разходите за инфраструктурни обекти.

12. Разходи за геодезично заснемане и трасиране на улици, общо в размер на 5 616 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (4 608 лв.) и по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (1 008 лв.) вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.²⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и разпоредбите на параграф 4 от ПЗР на Закона за геодезия и картография дълготрайни материали активи.

13. Платени разходи за отчуждаване на имоти за улици, в размер на 3 251 лв., са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.²⁵

Към 31.12.2018 г. обекта не е приключил и разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 относно осчетоводяване на изплатени обезщетения на собственици за отчуждаване на техните активи.

²² Одитни доказателства №№ 26, 27 и 32

²³ Одитни доказателства №№ 6, 7 и 32

²⁴ Одитни доказателства №№ 1, 2, 28 и 32

²⁵ Одитни доказателства №№ 26, 30 и 32

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства на община Доспат. Коригиращият ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 60 от 03.06.2019 г.)

В подкрепа на констатациите са събрани 32 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. Смолян, бул. България 12, стая 321 ИРМ Смолян.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 195 от 17.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Доспат и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(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 2.16-1 за процедури по съществуване (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група „Бюджет“ от финансовия отчет на община Доспат за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	8
02	РД ГФО 2.6 Паметна записка; извлечение на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; извлечение от параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“; извлечение от подпараграф 52-06 „Придобиване на инфраструктурни обекти; ф-ри 34 бр.; Протоколи – 35 бр. Към ОД № 2 извлечение от сметка 2202	80
03	РД 2.11 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) на приходи "Бюджет"	5
04	Извлечение от подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ Към ОД № 4 Договор за продажба	6
05	Извлечение от подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“	4
06	РД 2.16-3 за процедури по съществуване (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" сметка 6029 "Други разходи за външни услуги" от финансовия отчет на община Смолян към 31.12.2018 г.	11
07	Извлечение от сметка 6029 „ Други разходи за външни услуги“; извлечение от подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги; Договор от 05.01.2018 г.; ф-ра 9 от 12.01.2018 г.	6
08	РД 2.13 за проверка за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) на трансферите "Бюджет" РД 2.34 за проверка на отчитането на временните безлихвени заеми от сметката за чужди средства към бюджета и сметките за средства от Европейския съюз на община Доспат към 31.12.2018 г.	6
09	Извлечение от сметка 4624 “Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“; извлечение от сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“	2
10	РД 2.33 за проверка на показателите за финансовото състояние на община Доспат за 2018 г.	2
11	Справки за показателите за финансово състояние на община Доспат за 2018 г.	2
12	РД 2.16-6 за проверка на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от	5

	банки в страната“	
13	Извлечение от оборотна ведомост “Договори за особени залози на вземане	16
14	Работен документ за сравнение между ОКИ (Total Cash Report), представен в Сметната палата и МФ, и ОКИ (Total Cash Report), генериран с ACL, като сбор от касовите отчети на ПРБ.	6
15	Извлечение от отчет за касовото изпълнение на бюджета; извлечение от отчет за касово изпълнение на бюджета, сметки за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства	2
16	РД 2.11-1-2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група СЕС-КСФ; РД 2.28-1 проверка за вярно и честно представяне на информацията за получените и разходените средства по проекти, финансирани със средства от Националния фонд и от Разплащателната агенция в ОП „Озеленяване и благоустройство“ гр. Доспат за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. проект: „Изграждане на компостираща инсталация”	7
17	Първични счетоводни документи за разходи извършени по проект: „Изграждане на компостираща инсталация”	14
18	РД 2.25 за извършена 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 година	4
19	Фактура № 1528 от 07.02.2019 г. за извършени инвестиции по ВиК активи, протокол за приемане на извършените през 2018 г. инвестиции и банково извлечение	3
20	Извлечение на сметка 7051 „Приходи от такси в лева“ в кореспонденция със сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“	4
21	РД 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	40
21	Констативен протокол 2.22-2; Извлечения от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ Към ОД № 21 Удостоверения за въвеждане в експлоатация; Писмо от МРРБ	17
23	Извлечение на сметка 7199 „Други приходи“ и сметка 3020 „Материали“	2
24	РД 2.29 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. по баланса на община Доспат	12
25	АОС – 9 бр. извлечение от сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“	19
26	РД 2.12 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК)	7

27	Извлечение от сметка 2079“ Други ДМА в процес на придобиване“; ф-ра 6000187700 от 13.11.2018 г.; плат. нареждане; Писмо от МОН	7
28	Фактури – 4 бр. ; Двустранен протокол – 5 бр. Протоколи за трасиране - 3 бр.	27
29	РД 2.22-3 Констативен протокол	1
30	Извлечение от сметка 4897 „Задължения към други кредитори местни лица“; Заповеди – 2 бр.; банково извлечение	6
31	РД 2.30 за проверка на разпоредителните сделки с общински имоти	4
32	Корекции към ОД 32 извлечение от счетоводната система за извършени корекции	24