



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100309520**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Дългопол за 2019 г.

София, 2020 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други 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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	10

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЦУ	Централно управление

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
ДО  
Г-Н ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЪЛГОПОЛ

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дългопол, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Дългопол към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Дългопол в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

### **Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства**

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителна записка към ГФО) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Дългопол е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2019 г. невъзстановените средства са в размер на 118 000 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и

отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.<sup>1</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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-095 от 12.08.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

### **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

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

### **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

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

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 11

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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на*

*живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните 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. Поради допуснатата техническа грешка, сума в размер на 284 298 лв. е посочена неправилно в оборотната ведомост (макет на МФ) по сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.<sup>2</sup>

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и е занижен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса.*

2. Прилежащи към общински сгради и съоръжения земи са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД на стойност 91 270 лв., вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ на стойност 79 406 лв.<sup>3</sup>

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

*С размера на неправилното отчитане от 91 270 лв. в отчетна група ДСД неправилно е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и занижен шифър 0693 „Намаление на нетните активи от други събития“ от ОПР. Шифър 0793 „Увеличение на нетните активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“ е занижен с 79 406 лв.*

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 3, 4, 6

3. Инфраструктурен обект (общински път) на стойност 60 000 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.<sup>4</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.*

4. Приписани приходи в размер на 90 655 лв. за предоставени за безвъзмездно ползване общински активи на държавни организации са осчетоводени неправилно по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“, вместо по сметка 7189 „Приписани други приходи“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 17.15.7 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0715 „Приходи от наеми“ и е занижен шифър 0719 „Други текущи приходи“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).*

5. Приписани приходи за предоставен за безвъзмездно ползване имот – общинска собственост на организация с нестопанска цел (Сдружение „Спортен клуб по борба Аркос“, с. Партизани) в размер на 20 903 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор ЦУ“, вместо по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)“ от ОПР.*

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

В община Дългопол към 31.12.2019 г., годишният размер на плащанията по общинския дълг е в размер на 25,7 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните 3 години и надвишава определеният в чл. 32, ал. 1 от ЗПФ лимит – 15 на сто.<sup>7</sup>

*Нарушени са разпоредбите на чл. 32, ал. 1 от ЗПФ и бюджетната дисциплина.*

---

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 7, 8

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 7, 8

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 9, 10



### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Варна, ул. „Д-р Пюскюлиев“ 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 404 от 29.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дългопол и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Фотокопие на консолидирани оборотни ведомости за първо, второ, трето и четвърто тримесечие	4
02	Тестване на начални салда за 2019 г. и крайни салда за 2018 г. по счетоводни сметки (РД № ГФО-1.14-2)	5
03	Фотокопие на актове за общинска собственост, заповеди, договор, скица, удостоверение за данъчна оценка, заявка за поемане на задължение, искане за извършване на разход, платежно нареждане, писма-кореспонденция, счетоводни справки, изпълнителен лист, докладна записка, решение на общинския съвет, извлечение от счетоводната система	30
04	Протокол за извършена проверка на място (РД № ГФО-2.3)	2
05	Фотокопие на акт за общинска собственост, списък на местните общински пътища в община Дългопол, картон за актив/материал	5
06	Фотокопие на актове за общинска собственост, картони за актив/материал, оборотни ведомости	16
07	Картон за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г., Справка за безвъзмездно управление на недвижими имоти - общинска собственост 2019 г., писма, фотокопие на договор за безвъзмездно управление на недвижими имоти - общинска собственост	21
08	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	5
09	Констативен протокол (РД № ГФО-2.2-1)	2
10	Проверка на показателите по чл. 130а от ЗПФ (РД № ГФО-2.32)	3
11	Фотокопие на решение на общински съвет, обяснителна записка към ГФО за 2019 г., извлечение от счетоводната система	31