



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100311218**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Криводол 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
Обръщане на внимание – Заеми от сметката за чужди средства.....	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.....	5
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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ДДС	Дирекция “Държавно съкровище”
МФ	Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСП	Закон за Сметната палата
СЕС	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
ДСД	Други сметки и дейности
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ДМА	Дълготрайни материални активи
СОУ	Средно общообразователно училище
ОБА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
АОС	Акт за общинска собственост
СМР	Строително монтажни работи
В и К	Водоснабдяване и канализация
БП	Бюджетно предприятие
СС	Счетоводен стандарт
ФСД	Финансово счетоводна дейност
ОП	Общинско предприятие

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

**ДО
Г-Н ПЕТЪР ДАНЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КРИВОДОЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на [община Криводол](#), 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 Криводол 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 Криводол 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 – Заеми от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Обяснителната записка към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е посочено, че през 2017 г. община Криводол е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 20 400 лв. Към 31.12.2017 г. сумата на невъзстановените временни безлихвени заеми, включително и от предходни отчетни периоди е в размер на 597 541 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.¹

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-01-03-112 от 09.07.2018 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

¹ Одитно доказателство № 1

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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за основен ремонт и възстановяване на инфраструктурни обекти от предходни години в размер на 13 265 301 лв. са осчетоводени по сметка 2071

“Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „ДСД“.

Към 31.12.2017 г., част от обектите са въведени в експлоатация (възстановяване на тръбен водосток на ул. „Волга с. Големо Бабино; възстановяване на мостово съоръжение в с. Краводер), като с извършените по тях разходи за ремонт в размер на 184 570 лв. не е увеличена стойността им по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти” в отчетна група „ДСД“ и на същите активи не е начислена амортизация.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г.

2. Сключен договор с „Общинска банка“ АД за особен залог върху отпуснат дългосрочен инвестиционен кредит за финансиране на „Програма за капиталови разходи“ в размер на 3 866 571 лв. не е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“, по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“. Крайният срок за погасяване на кредита е 20.07.2024 г.³

Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

3. По действащ към 31.12.2017 г. договор за основен ремонт на улична мрежа, в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са осчетоводени:

3.1. Извършени СМР (приети с протокол образец № 19) в размер на 1 031 152 лв., които не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“. На активите не е начислена амортизация.

3.2. Авансово платени суми за 146 242 лв., вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

Нарушен е принципът за предимство на съдържанието пред формата, посочен в чл. 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

4. Към 31.12.2017 г., в отчетна група „ДСД“, внесени депозити, гаранции за участие и изпълнение на договори и получени суми за изплащане ренти за бели петна в размер на 608 813 лв., правилно осчетоводявани по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, са осчетоводявани неправилно и по сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“.⁵

Не са спазени указанията на т. 108 от Встъпителното ръководство на БП.

5. В община Криводол не е начислена амортизация на всички амортизируеми активи. При определянето на остатъчния срок на годност на придобитите преди 01.01.2017 г. активи, не са взети предвид годината на придобиване, както и физическото и морално им изхабяване. На амортизируемите нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност. В резултат на това са начислени , неправилно амортизации в размер на 605 809 лв., както следва:

² Одитни доказателства №№ 2 и 3

³ Одитни доказателства №№ 4 и 5

⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 7

⁵ Одитни доказателства №№ 8 и 9

5.1. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ – са осчетоводени амортизации в повече с 280 669 лв.

5.2. по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения и оборудване“ - в по-малко с 9 232 лв.

5.3. по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ - в повече с 9 769 лв.

5.4. по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“- в по-малко с 9 894 лв.

5.5. по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“- в по-малко с 966 лв.

5.6. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ - в повече с 335 63 лв.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 23, 40 и 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и разпоредбите на т. 3 от СС 4

6. Архитектурни и исторически паметници на културата на стойност 556 732 лв. са осчетоводени в отчетна група „ДСД“ неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 22 от ДДС № 08 от 2014 г.

7. Към 31.12.2017 г., задължения към доставчици по издадени фактури от предходни и текущия отчетен период на обща стойност 503 585 лв. не са осчетоводени по сметка 4010 “Задължения към доставчици от страната“ в кореспонденция със сметки: 2060 “Стопански инвентар“ (840 лв.), 2107 “Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“ (3 672 лв.), 3020 “Материали“ (10 084 лв.), 6014 “Разходи за учебни материали и помагала“ (324 лв.), 6019 “Други материали“ (7 269 лв.), 6021 “Разходи за текущ ремонт“ (26 094 лв.), 6022 “Разходи за транспорт“ (100 лв.), 6023 “Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ (1 046 лв.), 6025 “Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“ (1000 лв.), 6026 “Разходи за поддръжка на софтуер“ (3 963 лв.), 6029 “Други разходи за външни услуги“ (92 053 лв.), 6076 “Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (75 461 лв.), 6271 “Разходи за лихви за просрочени задължения към други външни лица“ (89 лв.), 6992 “Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (281 590 лв.).⁸

Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

8. Извършен през 2014 г. основен ремонт на училищната сграда в с. Ракево, в размер на 425 930 лв. е неправилно капитализиран по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“, вместо разхода да бъде прехвърлен на ВРБ (ОУ „Васил Левски“ с. Ракево) и да се увеличи стойността на сградата в отчетна група „Бюджет“. На актива е начислена неправилно амортизация в размер на 17 037 лв.⁹

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

⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁷ Одитни доказателства №№ 12 и 13

⁸ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁹ Одитни доказателства №№ 16 и 17

9. С приемо – предавателни протоколи от 2017 г., от Асоциация по В и К на обособени територии, обслужвани от „В и К“ ЕООД Враца са предадени на община Криводол дълготрайни материални активи на обща стойност 343 534 лв., осчетоводени в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1 от писмо Изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г.

10. Към 31.12.2017 г., в отчетна група „Бюджет“, по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не са осчетоводени поети ангажименти за разходи по 2 броя договори, на обща стойност 40 200 лв.;¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

11. В отчетна група „ДСД“, два язовира на обща стойност 12 497 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. На активите не е начислена амортизация.¹²

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

12. Допуснато е несъответствие между данните за началните салда към 01.01.2017 г., посочени в макет за оборотна ведомост на МФ и обобщената оборотната ведомост от счетоводната система по счетоводни сметки, както следва:

12.1. В отчетна група „Бюджет“:

12.1.1 кредитното салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в макета е повече с 21 673 198 лв.;

12.1.2. кредитното салдо на 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в макета е по-малко с 21 673 198 лв.;

12.1.3. дебитното салдо на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в макета е по-малко с 20 643 лв.;

12.1.4. дебитното салдо на сметка 2031 „Административни сгради“ в макета е повече с 44 604 лв.;

12.1.5. дебитното салдо на сметка 2039 „Други сгради“ в макета е повече с 479 576 лв.;

12.1.6. дебитното салдо на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в макета е по-малко с 15 659 лв.;

12.1.7. дебитното салдо на сметка 2049 „Машини, съоръжения и оборудване“ в макета е по-малко с 32 504 лв.;

12.1.8 дебитното салдо на сметка 2099 „Други транспортни средства“ в макета е по-малко с 31 807 лв.;

12.1.9. дебитното салдо на сметка 2060 „Стопански инвентар“ в макета е повече с 62 615 лв.;

12.1.10. дебитното салдо на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в макета е повече с 250 лв.;

¹⁰ Одитни доказателства №№ 18 и 19

¹¹ Одитни доказателства №№ 20 и 21

¹² Одитни доказателства №№ 22 и 23

- 12.1.11. дебитното салдо на сметка 3020 „Материали“ по-малко в макет с 718 лв.;
- 12.1.12. кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в макета е по-малко с 44 294 лв.;
- 12.1.13. дебитното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в макета е повече с 45 377 лв.;
- 12.1.14. дебитното салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ в макета е повече с 3 478 лв.;
- 12.1.15. кредитното салдо на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал-местни лица“ в макета е повече с 284 лв.;
- 12.1.16. дебитното салдо на сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал-местни лица“ в макета е повече с 350 лв.;
- 12.1.17. кредитното салдо на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в макета е повече с 14 783 лв.;
- 12.1.18. дебитното салдо на сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ в макета е повече с 24 799 лв.;
- 12.1.19. дебитното салдо на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в макета е по-малко с 5 836 лв.;
- 12.1.20. кредитното салдо на сметка 4510 „Разчети за данъци върху доходи на физически лица“ в макета е повече с 13 559 лв.;
- 12.1.21. кредитното салдо на сметка 4555 „Разчети за вноски за Държавно обществено осигуряване“ в макета е повече с 84 767 лв.;
- 12.1.22. кредитното салдо на сметка 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравно осигурителна каса“ в макета е повече с 8 941 лв.;
- 12.1.23. кредитното салдо на сметка 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ в макета е повече с 4 660 лв.;
- 12.1.24. дебитното салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в макета е по-малко с 6 060 лв.;
- 12.1.25. кредитното салдо на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в макета е по-малко с 102 589 лв.;
- 12.1.26. кредитното салдо на сметка 4671 „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ в макета е повече с 90 623 лв.;
- 12.1.27. кредитното салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в макета е повече с 9 300 лв.;
- 12.1.28. кредитното салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в макета е повече с 20 971 лв.;
- 12.1.29. дебитното салдо на сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица (приходно-разходни позиции)“ в макета е по-малко с 11 456 лв.;
- 12.1.30. кредитното салдо на сметка 4897 „Задължения към други кредитори-местни лица (приходно-разходни позиции)“ в макета е повече с 22 128 лв.;
- 12.1.31. кредитното салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“ в макета е повече с 1 787 лв.;
- 12.1.32. дебитното салдо на задбалансовата сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“ в макета е повече с 54 653 лв.;
- 12.1.33. дебитното салдо на задбалансовата сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“ в макета е по-малко с 54 653 лв.;
- 12.1.34. дебитното салдо на задбалансовата сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“ в макета е повече с 100 108 лв.;
- 12.1.35. дебитното салдо на задбалансовата сметка 9978 „Други задбалансови активи“ в макета е по-малко с 49 829 лв.;

12.1.36. кредитното салдо на задбалансовата сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в макета е повече с 50 279 лв.;

12.2. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“-Национален фонд „Кохезионния и Структурните фондове“ /НФ КСФ/:

12.2.1 дебитното салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в макета е повече с 26 396 лв.;

12.2.2. дебитното салдо на 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в макета е по-малко с 46 719 лв.;

12.2.3 дебитното салдо на сметка 3020 „Материали“ в макета е повече с 133 лв.;

12.2.4. кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в макета е повече с 1 800 лв.;

12.2.5. дебитното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в макета е повече с 1 800 лв.;

12.2.6. кредитното салдо на сметка 4510 „Разчети за данъци върху доходи на физически лица“ в макета е повече с 83 лв.;

12.2.7. кредитното салдо на сметка 4555 „Разчети за вноски за Държавно обществено осигуряване“ в макета е по-малко с 58 лв.;

12.2.8. кредитното салдо на сметка 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравно осигурителна каса“ в макета е повече с 85 лв.;

12.2.9. кредитното салдо на сметка 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ в макета е по-малко с 49 лв.;

12.2.10. дебитното салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“ в макета е по-малко с 3 382 лв.;

12.2.11. кредитното салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в макета е по-малко с 31 759 лв.;

12.2.12. кредитно салдо на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз от подсектор Централно управление за постъпили и разходвани средства“ в макета е повече с 8 078 лв.;

12.2.13. дебитното салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в макета е повече с 27 698 лв.;

12.2.14. кредитното салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в макета е повече с 1 826 лв.;

12.2.15. дебитното салдо на сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица (приходно-разходни позиции)“ в макета е повече с 1 826 лв.;

12.2.16. кредитното салдо на сметка 4897 „Задължения към други кредитори-местни лица (приходно-разходни позиции)“ в макета е повече с 2 543 лв.;

12.2.17. дебитното салдо на задбалансовата сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“ в макета е повече с 400 092 лв.;

12.2.18. дебитното салдо на задбалансовата сметка 9978 „Други задбалансови активи“ в макета е повече с 1176 лв.;

12.2.19. кредитното салдо на задбалансовата сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в макета е повече с 401 268 лв.;

12.3. В отчетна група „Сметки за средства от европейския съюз“-Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“ /РА/ :

12.3.1 дебитното салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в макета е повече с 12 218 лв.;

12.3.2. дебитното салдо на 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в

макета е по-малко с 12 218 лв.;

12.3.3. кредитното салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“ в макета е повече с 2 430 лв.;

12.3.4. дебитното салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в макета е повече с 2 430 лв.;

12.4. В отчетна група „ДСД“:

12.4.1. кредитното салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в макета е повече с 16 667 254 лв.;

12.4.2. кредитното салдо на 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в макета е с по-малко 16 921 936 лв.;

12.4.3. дебитното салдо на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в макета е повече с 5 625 лв.;

12.4.4. дебитното салдо на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в макета е по-малко с 257 935 лв.;

12.4.5. дебитното салдо на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в макета е по-малко с 500 лв.;

12.4.6. дебитното салдо на сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в макета е по-малко с 1 872 лв.;

12.4.7. дебитното салдо на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в макета е повече с 10 678 лв.;

12.4.8. кредитното салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в макета е повече с 10 678 лв.;

12.4.9. дебитното салдо на задбалансовата сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“ в макета е повече с 452 лв.;

12.4.10. кредитното салдо на задбалансовата сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в макета е повече с 452 лв.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 21 от ДДС № 7 от 22.12.2017 г., като не е осигурена идентичност на информацията в баланса на община Криводол с информацията в счетоводната система на общината.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОПР) към 31.12.2017 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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. Враца, ул. „Софроний Врачански“ № 6, ет. 2

¹³ Одитно доказателство № 24

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 294 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Криводол 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	Фотокопия на справка за предоставени и възстановени временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства; обяснителна записка към ГФО за 2017 г.; Решение № 25/27.01.2017 г. на Общински съвет Криводол;	16
02	Фотокопия на ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; Удостоверения №№ 1 и 2/07.07.2015 г. за въвеждане в експлоатация на обекти; Обяснение подписано от главен счетоводител, техническо лице и кмет, относно невъведените в експлоатация обекти, посочени като незавършено строителство в отчетна група „Бюджет“ и приложения към него;	23
03	Фотокопия на мемориални ордери и журнал на счетоводни записвания за корекции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;	13
04	Фотокопие на договор от 28.07.2008 г. за учредяване на залог върху вземане по сметки; оборотна ведомост на задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“; договор за кредит № 3 от 28.07.2008 г.	5
05	Фотокопие на мемориален ордер и журнал на счетоводни записвания за корекции по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.	2
06	Фотокопия на договор № 41/22.12.2016 г.; фактури; банкови бордера; Протоколи обр. 19 и справка № 33.4-4/20.07.2018 г. с получени и платени фактури;	57
07	Фотокопия на мемориални ордери; журнали на счетоводни записвания за корекции; амортизационен план;	21
08	Фотокопия на ведомост по аналитични партии и журнал на счетоводните записвания на сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“; Ведомост по анал. партии на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“	33
09	Фотокопия на мемориален ордер и журнал на счетоводните записвания за отписване на чуждите средства от сметка 9130 „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление“;	17
10	Фотокопия на счетоводни амортизационни планове преди корекция	103
11	Фотокопия на справка № 33.04-2/3/ от 27.07.2018 г. и счетоводни амортизационни планове след корекция	109
12	Фотокопия на инвентарна книга на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“; АОС № 217/20.02.2002 г.; АОС № 1444/29.02.2012 г.;	18
13	Фотокопие на мемориален ордер и журнал на счетоводните записвания за корекция по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“;	3
14	Справка за неначислени и неплатени разходи по сметка 4010 „Задължения към доставчици“; фотокопия на фактури по Справка	407
15	Фотокопия на мемориален ордер и журнал на счетоводните	25

	записвания за осчетоводяване на фактури по сметка 4010 „Задължения към доставчици“;	
16	Фотокопия на инвентарна книга на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“; АОС № 201/28.11.2001 г.; Удостоверение № 4/08.10.2013 г. за приемане на обекта; Протоколи за извършени СМР;	23
17	Фотокопия на мемориални ордери; журнали на счетоводни записвания за корекции в общинска администрация и ОУ „Васил Левски“ с. Ракево; амортизационен план;	11
18	Фотокопия на извлечения по аналитични партиди на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“; Протоколи с В и К Асоциация гр. Враца; Писма от Асоциация по В и К гр. Враца;	46
19	Фотокопия на мемориален ордер и журнал на счетоводните записвания за осчетоводяване на фактури по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“	18
20	Фотокопие на РД № 2.16-1; Фотокопия на два броя договори неосчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“;	9
21	Фотокопия на мемориален ордер и журнал на счетоводните записвания по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“;	2
22	Фотокопия на АОС № 69/1999 г. и № 81/1999 г.; Ведомост по аналитични партиди на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	8
23	Фотокопия на мемориални ордери; извлечения по аналитични партиди и инвентарна книга на сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“; амортизационен план на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“	10
24	Фотокопия на обобщени оборотни ведомости от счетоводната програма в трите отчетни групи на община Криводол; Разлики в начални салда на 01.01.2017 г. от макетите подадени в МФ за 2017 г. преди корекции и след корекции от програма ACL.	44

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 29

от заседание на Сметната палата, проведено на 15.08.2018 г.

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

Отсъства: Тошко Тодоров, в годишен отпуск.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 28: Одитен доклад № 0100311218 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Криводол за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>