



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100311019**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Дулово 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 |
| 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 | 9 |
| Коригирани неправилни отчитания | 9 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол..... | 9 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 11 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|--|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| СЕС | Сметки за средства от Европейския съюз |
| ОПР | Отчет за приходите и разходите |

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Д-Р ЮКСЕЛ АХМЕД
КМЕТ НА
ОБЩИНА ДУЛОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дулово, 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 Дулово 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 Дулово 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-110 от 09.08.2019 г., изменена със Заповед № ОД-01-03-018 от 01.04.2020 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 дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка,

разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята 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. Преведени средства в размер на 72 528 лв. за закупуване и монтаж на столове за Читалище „Никола Йонков Вапцаров – 1895“ – гр. Дулово са осчетоводени неправилно по сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и отчетени по подпараграф 55-03 „Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел“, вместо по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции за трансфери по параграфи/подпараграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Единна бюджетна класификация за 2019 г. и Сметкоплана на бюджетните организации, утвърдени от министъра на финансите с писма ДДС № 09 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане за 72 528 лв. са завишени показателя „Капиталови трансфери към други лица“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства и шифър 652 „Капиталови трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2. Разходи за изготвяне на работни проекти, общ устройствен план и кадастрални карти на обща стойност 157 920 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група "Бюджет", вместо по:

- сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" за 37 584 лв. в отчетна група "Други сметки и дейности" (ДСД) за проект на инфраструктурен обект;
- сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4

събития" за 111 360 лв. от предходни периоди за кадастрални карти, работен проект и общ устройствен план;

- сметка 6029 "Други разходи за външни услуги" за 8 976 лв. през 2019 г. за кадастрална карта.

В резултат на неправилното отчитане на разходите, по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ е начислена повече амортизация в размер на 130 930 лв., от които 87 287 лв. от предходни периоди и 43 643 лв. от 2019 г.²

Не са спазени разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и картографията относно разходи за кадастрални карти и изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер по счетоводните сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и т. 9, б. „в“ от ДДС № 05 от 2016 г.

В резултат на неправилното отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 26 990 лв. в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ с 37 584 лв. от актива на Баланса в отчетна група ДСД.

С неправилното отчитане са занижени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 111 360 лв., шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ с 8 976 лв., шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ за 87 287 лв. и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 43 643 лв. в отчетна група „Бюджет“ от ОПР.

3. През предходни отчетни периоди натрупана амортизация за едно тримесечие на нефинансови активи (автобуси) в шест второстепенни разпоредители с бюджет е осчетоводена два пъти по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“, в резултат на което стойността на акумулираната амортизация към 31.12.2019 г. е завишена общо с 54 130 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане за 54 130 лв. са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на Баланса и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

4. Новоактувани поземленни имоти - частна общинска собственост от предходни отчетни периоди на обща стойност 40 925 лв. не са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД към 31.12.2019 г.⁴

Не е спазен принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане за 40 925 лв. са занижени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

² Одитни доказателства №№ 14, 15, 16

³ Одитни доказателства №№ 14, 17

⁴ Одитни доказателства №№ 18, 19, 20

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. Поради допуснатата техническа грешка при ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Дулово към 30.06.2019 г. в частта „Сметки за чужди средства – отчет – 30.06.2019 г.“ (файл - Total_Cash_Report_2019_2_6903), показателят „Операции с чужди средства (нето)“ е занижен с 18 091 лв., а показателят „Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз“ е завишен със същата сума.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4, във връзка с т. 3 от ДДС № 03 от 26.06.2019 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. Три поземлени имота са осчетоводени два пъти през предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, в резултат на което стойността на земите към 30.06.2019 г. е завишена неправилно с 234 741 лв.⁶

Нарушени са разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

3. Поземлени имоти на обща стойност 29 370 лв., два от които - продадени и един - дарен през предходни отчетни периоди, не са отписани от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ към 30.06.2019 г.⁷

Не е спазен принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет. 4

⁵ Одитни доказателства №№ 5, 6, 21

⁶ Одитни доказателства №№ 7, 8, 9, 10

⁷ Одитни доказателства №№ 7, 11, 12, 13

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 149 от 23.06.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дулово и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**



(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 | Работен документ за проверка на твърденията за вярност за отчетените задбалансови пасиви по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ | 3 |
| 02 | Справка за сключените договори на стойност над 15 000 лв. за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. за доставки, услуги, строителство, субсидии за нестопански организации и осъществените плащания от бюджета към 30.09.2018 г. в Общинска администрация - Дулово | 8 |
| 03 | Извлечения от счетоводната система на сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации“ | 4 |
| 04 | Копия на договор за доставка на столове и платежни документи | 11 |
| 05 | РД за проверка на твърденията за вярност чрез програмен продукт ACL за отразените данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Дулово към 30.06.2019 г. | 2 |
| 06 | Обяснение от директора на дирекция „Финанси“ относно неправилно въведени данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 30.06.2019 г. на община Дулово | 1 |
| 07 | Работен документ за проверка на твърденията за вярност за отчетени активи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД | 2 |
| 08 | Справка за актувани земи, повторно осчетоводени през предходни отчетни периоди в община Дулово | 1 |
| 09 | Ведомост по аналитични партиди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и копия на актове за общинска собственост | 27 |
| 10 | Коригиращи операции относно двойно заведени имоти – сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ | 4 |
| 11 | Справка за неотписани имоти от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 30.06.2019 г. в община Дулово | 1 |
| 12 | Ведомост по аналитични партиди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, копия на протоколи с решения на Общински съвет – Дулово, договори за покупко-продажба, договор за дарение и актове за общинска собственост | 20 |
| 13 | Коригиращи операции относно неотписани имоти – сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ | 4 |
| 14 | Работен документ за проверка на осчетоводени амортизации в община Дулово, ОУ „Васил Левски“, с. Яребица и ОУ „Кирил и Методий“, с. Правда | 3 |
| 15 | Справка за неправилно осчетоводени проекти, общ устройствен план и кадастрални карти | 1 |
| 16 | Ведомост по аналитични партиди по сметка 2109; Инвентарна книга по сметка 2109; протокол АПИ; платежни документи за кадастрална | 16 |

| | | |
|----|--|----|
| | карта | |
| 17 | Справка за установяване на разлика при равнение на натрупаната амортизация по сметка 2415 между оборотната ведомост и амортизационния план на ВРБ: ОУ "Христо Смирненски", гр. Дулово, СУ „Христо Ботев” с. Паисиево, ОУ „Св. св. Кирил и Методий” с. Секулово, ОУ „Д-р Петър Берон“ с. Чернолик, ОУ „Васил Левски” с. Яребица, СУ „Йордан Йовков” с. Окорш към 31.12.2019 г., Амортизационни планове, ведомости по аналитични партии по сметка 2415 и извлечения от счетоводната система на ВРБ | 37 |
| 18 | Работен документ за проверка на отчетени стопански операции, за които е установено значително различие като изменение спрямо предходен отчетен период по сметка 2201 “Земни, гори и трайни насаждения” | 2 |
| 19 | Справка за счетоводното отразяване на актувани земи в отчетна група "Други сметки и дейности" с издадени нови актове за общинска собственост за периода от 01.07.2019 г до 31.12.2019 г в община Дулово | 3 |
| 20 | Актове за частна общинска собственост | 30 |
| 21 | РД за извършена проверка относно отстраняване към 31.12.2019 г. на допуснатите неправилни отчитания, установени при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2019 г. на община Дулово, отговор на кмета на община Дулово относно предприети действия за отстраняване към 31.12.2019 г. на допуснатите неправилни отчитания, установени при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2019 г. и таблица за сравнение на отразената информация в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Дулово към 31.12.2019 г. | 7 |