



ОБЩИНА - гр. ДУЛОВО
Силистренска област
Вх. № П-4812/01.06.21

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № 07-02-1405 / 28.05.2021 г.

ДО
Д-Р ЮКСЕЛ АХМЕД
КМЕТ НА
ОБЩИНА ДУЛОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АХМЕД,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад 0100313820 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дулово за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛЯ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313820**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Дулово за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ 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 2020 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 2020 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-01-03-138 от 02.11.2020 г., изменена със Заповед № ОД-01-03-029 от 22.03.2020 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.

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 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

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. Осчетоводените по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ капиталови разходи за основен ремонт по проект „Основен ремонт на СУ „Васил Левски“ с внедряване на мерки за енергийна ефективност“ са завишени с 548 710 лв. Неправилно са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за 1 958 915 лв., вместо по: дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за 1 084 294 лв. и дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (за приспаднаван аванс) в размер на 325 911 лв.¹

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

2. Разходи в размер на 507 194 лв. за основен ремонт на инфраструктурни обекти по проект „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в гр. Дулово“, Мярка 7 „Програма за развитие на селските райони 2014 – 2020 г.“, осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), не са

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5

капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

3. Условни задължения за 195 254 лв. към ДФ „Земеделие“ по Запис на заповед с изтекъл на 28.04.2020 г. срок на валидност, не са отписани от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции.

4. Реализирани ангажименти по издадени фактури от доставчици за 60 876 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в отчетна група СЕС.⁴

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

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 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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

² Одитни доказателства №№ 6, 7, 8, 9

³ Одитни доказателства №№ 10, 11, 12, 13, 14

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 15

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 127 от 25.05.2021 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 отчетени разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи, стопански операции по сметка 4010 и сметка 9200 в отчетна група СЕС	6
02	Справка за извършени плащания и счетоводно отразяване на разходи за основен ремонт в отчетна група СЕС	3
03	Ведомост по аналитични партиди на сметка 4010 в отчетна група СЕС	1
04	Обяснение на директор дирекция „Финанси“ относно неправилни отчитания в отчетна група СЕС	1
05	Мемориални ордери и журнали на счетоводни записвания за коригирани неправилни отчитания в отчетна група СЕС	10
06	Проверка на отчетени стопански операции, за които е установено значително различие като изменение спрямо предходен отчетен период : сметки 2071 , 5013 и 7609 в отчетна група ДСД	4
07	Справка за капитализация на разходите за основен ремонт на инфраструктурен обект в отчетна група СЕС	10
08	Извлечение по аналитични партиди на сметка 6076 в отчетна група СЕС	1
09	Мемориален ордер и журнал на счетоводните записвания в отчетна група ДСД	2
10	РД за проверка на твърденията за вярност за отчетените задбалансови пасиви по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ , 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2020 г.	3
11	Ведомост по аналитични партиди по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“	1
12	Писмо от ДФ „Земеделие“ с изх. № 01-0800/1003 от 24.04.2020 г. и вх. № П-305/28.04.2020 г. на община Дулово относно върнат оригинал на Запис на заповед с изтекъл срок на валидност	2
13	Обяснение от директора на дирекция "Финанси" относно валидност на Запис на заповед	1
14	Коригираща операция относно отписване на Запис на заповед с изтекъл срок на валидност	2
15	Справка за неосчетоводени реализирани ангажименти в отчетна група СЕС	2
16	РД за проверка относно отстраняване към 31.12.2020 г. на допуснати неправилни отчитания, установени при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2020 г. на община Дулово	2
17	Журнали на счетоводни записвания за отстраняване на неправилни отчитания	6