



140 години от създаването на  
СМЕТНАТА ПАЛАТА

ДО  
Д-Р ЮКСЕЛ АХМЕД  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ДУЛОВО

**ОТНОСНО:** извършено предварително проучване и текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на община Дулово за 2020 г.

**УВАЖАЕМИ ДОКТОР АХМЕД,**

На основание Заповед № ОД-01-03-138 от 02.11.2020 г. на заместник-председателя на Сметна палата и в изпълнение на разпоредбите на чл. 54, ал. 4 от Закона за Сметна палата се извърши предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на финансовите отчети на община Дулово към 30.09.2020 г.

Предоставям Ви за сведение резултатите от изпълнената одитната задача (*Приложение 1*). В подкрепа на констатациите са събрани 15 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, ст. 412.

Констатираните неправилни отчитания, които са установени до момента, ако не бъдат коригирани към 31.12.2020 г., ще бъдат взети предвид като основание при формиране на одитното мнение относно годишния финансов отчет на ръководената от Вас организация за 2020 г.

Приложение съгласно текста.

Заместник-председател  
на Сметната палата: .....

(Горица Грънчарова-Кожарева)



**РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНО ПРЕДВАРИТЕЛНО ПРОУЧВАНЕ И ТЕКУЩ  
КОНТРОЛ НА ПЕРИОДИЧНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА ДУЛОВО КЪМ  
30.09.2020 г.**

**А. При извършеното предварително проучване е установено:**

Оценката на вътрешния контрол е извършена след анализ на създадената организация в общината за функциониране на системата за вътрешен контрол по отношение на финансово-счетоводната отчетност. С утвърдените вътрешни актове в община Дулово са въведени контролни процедури по отношение на финансово-счетоводната дейност. Организационната структура осигурява ясни линии на подчиненост, докладване и условия за контрол върху дейността на общинската администрация. Създадени са условия за обхващане и регистриране на счетоводните операции, обобщаване и съхраняване на счетоводната информация.

**Б. При извършения текущ контрол на финансовите отчети на община Дулово към 30.09.2020 г. е установено:**

**I. Некоригирани неправилни отчитания**

1. Реализирани ангажименти за разходи 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 „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).<sup>1</sup>

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

**II. Неправилни отчитания, коригирани по време на текущия контрол**

Осчетоводените по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ капиталови разходи за основен ремонт за 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“ (са приспаднал аванс) в размер на 325 911 лв.<sup>2</sup>

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

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

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1, 15

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5

„Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), не са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).<sup>3</sup>

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

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“.<sup>4</sup>

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

---

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 6, 7, 8, 9

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 10, 11, 12, 13, 14

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	Наименование	Брой страници
01	РД за проверка на твърденията за вярност за отчетени разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи, стопански операции по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС	6
02	Справка за извършените плащания и счетоводно отразяване към 30.09.2020 г. в община Дулово по проект „Основен ремонт на СУ "Васил Левски" с внедряване на мерки за енергийна ефективност“	3
03	Ведомост по аналитични партии на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група СЕС	1
04	Обяснение на директора на 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 счетоводното отразяване към 30.09.2020 г. в община Дулово на разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти по проект „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в гр. Дулово“ с приложени фактури в отчетна група СЕС и капитализацията им в отчетна група ДСД	10
08	Извлечение по аналитични партии на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС	1
09	Мемориален ордер и журнал на счетоводните записвания за коригираща операция 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 партии 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	Мемориален ордер и ведомост по аналитични партии за коригираща счетоводна операция относно отписване на Запис на заповед с изтекъл срок на валидност	2

15	Справка за неосчетоводени реализирани ангажменти по сключени договори за доставки, услуги и строителство по проекти „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в гр. Дулово“ и „Основен ремонт на СУ „Васил Левски“ с внедряване на мерки за енергийна ефективност“ в отчетна група СЕС	2
----	---	---