СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310220

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

София, 2020 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 4
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 10
Коригирани неправилни отчитания 10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 15

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДДС	Закон за данъка върху добавената стойност
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НМДА	Нематериален дълготраен актив
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ОП	Оперативна програма
ПУП	Подробен устройствен план

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

ДО
ИНЖ. ЕЛИН РАДЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДОСПАТ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Доспат, 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 Доспат 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 Доспат 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-04-03-102 от 08.06.2020 г. на Тошко Тодоров, 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 закрита 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. Заключенията 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 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

1. При начисляване на амортизациите на амортизируемите дълготрайни активи са допуснати следните неправилни отчитания.

1.1 В отчетна група ДСД, при определяне на амортизационната норма на три инфраструктурни обекта, на които е променена отчетната стойност след основен ремонт, не е взето предвид наличието на събития, които е следвало да доведат до промени в амортизационния план за текущия и бъдещи отчетни периоди, в резултат на което на активите признати в отчетността на общината по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е начислена в по-малко амортизация, в размер на 18 880 лв.

Не са спазени указанията на т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“, относно изискването при изменение на параметрите (включително и в случаите, посочени в т. 6.5 от СС 4), свързани с амортизацията, да се отразява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, т.е. намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, без да се налага промяна за минали отчетни периоди.

С допуснатото неправилно отчитане на амортизациите са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД. Занижен е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

1.2. Придобит НМДА (сервитут) на стойност 24 383 лв., признат по сметка 2109 "Други нематериални активи", не е включен в амортизационния план и не е начислена амортизация на актива.[1]

Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС 05 от 2016 г. и т.т. 8.1 и 8.2 от СС4 относно разработването и утвърждаването на амортизационен план за всеки вид актив.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер

2. От сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи" са отписани към 01.01.2019 г. разходи за проектиране на сгради, общ устройствен план, проекти на инфраструктурни обекти на обща стойност 494 190 лв., които нямат характер на нематериални дълготрайни активи, като са съставени неправилни счетоводни, записвания, както следва: [2]

2.1. Разходи за изработка на общ устройствен план (ОУП), кадастрални карти, подробни устройствени планове (ПУП) са отписани по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ по

[1] Одитно доказателство №№ 3 и 4
[2] Одитни доказателства №№ 3 и 4

отчетна стойност, в размер на 430 975 лв., вместо с балансовата стойност към 01.01.2019 г. – 322 850 лв. Акумулираната амортизация от предходни отчетни периоди, в размер на 108 125 лв., е отписана неправилно с червено сторно по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“. Следвало е да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по балансова стойност и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ със стойността на акумулираната амортизация, и по кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ по отчетна стойност.

2.2. В отчетна група „Бюджет“, разходи за проектиране на административна сграда са отписани по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ с отчетната стойност 56 761 лв., без да е отписана акумулираната амортизация от предходни отчетни периоди, в размер на 14 190 лв., от сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“. Разходите неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Неправилно класифицираните по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи" разходи за проектиране на сградата са отписани от баланса, но не са отписани от амортизационния план на общината, в резултат на което неправилно е начислена амортизация за 2019 г. в размер на 7 095 лв. по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Следвало е в отчетна група „Бюджет“ да се отпише акумулираната към 01.01.2019 г. амортизация по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 14 190 лв., а разходите за проектиране на сградата да се прехвърлят по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.

2.3. Прекласифицираните активи от нематериални дълготрайни активи в инфраструктурни обекти са признати в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с отчетната стойност 158 358 лв., вместо да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност 118 768 лв. и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с акумулираната амортизация към 01.01.2019 г. – 39 590 лв., която следва да се коригира в размер, приложим за този вид активи (инфраструктурни обекти) съобразно счетоводната/амортизационната политика. Разходите са въведени в счетоводната система с наименование „проект“ и са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, без да е извършен анализ, относно характера им и степента на завършеност на обектите.

Не са спазени указанията дадени в Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които ПУП, ОУП и други планове, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т 18 от ДДС № 5 от 2016 г. относно счетоводните операции при отписване на нефинансов дълготраен актив, във връзка с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години, и т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на червено сторно, по отношение

на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината. Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0603 „Разходи за амортизации"(108 125 лв.), 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" (14 190 лв.) и 0020 „Нематериални дълготрайни активи" (7 095 лв.) в отчетна група „Бюджет" и са увеличени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития"(14 190 лв.) в отчетна група „Бюджет" и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" (96 351 лв.) в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите. Увеличен е шифър 0015 „Инфраструктурни обекти"(96 351 лв.) и е намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" (56 761 лв.) от актива на баланса.

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти се установи следното:

3.1 В отчетна група ДСД, новоактувани поземлени имоти по шест акта за общинска собственост (АОС), на обща стойност 12 217 лв., не са признати в отчетността на общината по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития".

3.2. В отчетна група „Бюджет", по съставен АОС № 2415 от 17.06.2019 г. не са признати прилежаща към сграда земя, на стойност 4 515 лв., по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" и едноетажна жилищна сграда със стойност 1 356 лв. по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития".[3]

Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството относно текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения" и 0403 „ Изменение на нетните активи за периода" в отчетна група ДСД и са намалени шифри 0011 „Сгради" и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения" и шифър 0403 „ Изменение на нетните активи за периода" в отчетна група „Бюджет".

4. Разходи за геодезично заснемане и трасиране на улици, общо в размер на 14 000 лв., са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи ", вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги". При условие, че това са първоначални разходи, след което ще се продължи с цялостно преасфалтиране на улиците, то разходът следва да се капитализира по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт".[4]

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи" и е намален показател „Разходи за издръжка-

[3] Одитни доказателства №№ 12 и 13

[4] Одитни доказателства №№ 5 и 14

нефинансови позиции" от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства".

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Наличните към края на годината задължения за разходи на община Доспат са в размер на 5 536 111 лв. и представляват 61.3 на сто от средногодишния размер на разходите за периода от 2016 г. до 2019 (9 034 348 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 4 180 959 лв. или 46.3 на сто в повече спрямо допустимите 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.[5]

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1, във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от Закона за публичните финанси, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 5 252 533 лв. и представляват 51.9 на сто от отчетените разходи за последната година (10 116 344 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 4 746 716 лв. или 46.9 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.[6]

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина".

3. От сметката за чужди средства на община Доспат е ползван временен безлихвен заем, който не е възстановен и към 31.12.2019 г. е в размер на 125 231 лв., в т.ч. - за бюджета - 114 913 лв. и сметките за средства от Европейския съюз - 10 318 лв. Ползваният заем е правилно отчетен на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка. Ползването на заема не е оповестено в приложението към ГФО.[7]

Не е спазен чл. 147 от Закона за публичните финанси, съгласно който 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.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за извършени основни ремонти на инфраструктурни обекти по проект "Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения на територията на община Доспат" в размер на 1 038 686 лв., осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 6076 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи", изпълнението на които не е приключило не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт".[8]

---

[6] Одитни доказателства № 15
[7] Одитни доказателства № 16 и 17
[8] Одитни доказателства №№ 5, 6 и 21

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материали активи.

2. В отчетна група СЕС, преведени аванси към доставчици по проект "Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения на територията на община Доспат", в размер на 762 449 лв., са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната".[9]

Не са спазени изискванията на т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно отчитане на авансово предоставените суми като вземания по аванси.

3. При отчитане на разчетите с ДДС по проект „Компостираща инсталация и инсталация за предварително третиране на отпадъци, включително довеждаща инфраструктура за нуждите на общините от РСУО-Доспат“ по ОП „Околна среда“, са допуснати следните неправилни отчитания.

3.1 Упражнено право на данъчен кредит по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) е осчетоводено по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в оборотната ведомост на проекта. Ползването на данъчния кредит, в размер на 261 874 лв., е извършено чрез бюджета на общината, като начислените суми по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетността на проекта не са прехвърлени от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ чрез съставянето на огледални записвания в двете отчетни групи, в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС. [10]

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в тема 2 от Коментари по методологически въпроси, относно отчитане на разчетите за данък добавена стойност при придобиване на активи.

3.2. Възстановеният ДДС по упражненото право на данъчен кредит от НАП, в размер на 261 874 лв., е преведен, като съфинансиране от бюджетната сметка на общината по извънбюджетната сметка на проекта, като в отчетна група СЕС е съставена операция по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и неправилно по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, вместо по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.[11]

Не са спазени изискванията на т. *19 от ДДС № 07 от 2008 г., във връзка с т. за отчитане на собственото финансиране от бюджета като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки.*

3.3. Извършено е прихващане от НАП на ДДС за възстановяване по проекта с дължими от община Доспат вноски за социално и здравно осигуряване и данък върху доходите на физически лица (ДДФЛ), което е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ неправилно:

- чрез операция по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6061 „Разходи за държавни такси“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ със стойност 369 203 лв.

- по дебита на сметки: 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица (43 200 лв.), 4555 „Разчети за вноски за Държавно обществено осигуряване“ (107 249 лв.), 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ (45 330 лв.), 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно

[9] Одитни доказателства №№ 5, 6 и 21
[10] Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21
[11] Оситни доказателства №№ 19 , 20 и 21

осигуряване“ (15 871 лв.), 6276 „Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и други подобни публични държавни вземания (625 лв.) и 4500 „Вътрешни разчети“ (за прехвърляне на разчет в размер на 156 930 лв. на ОП „Озеленяване, благоустройство и чистота“ – Доспат“ – ВРБ, за прихващане на данъци и осигурителни вноски във ВРБ, и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ със същата стойност – 369 203 лв. Във ВРБ са съставени счетоводни записвания по дебита на съответни сметки за разчети за данъци и осигуровки и кредита на сметка 4500 „Вътрешни разчети“. Следвало е прихващането да се осчетоводи по дебита на съответните сметки за разчети за данъци и социално и здравно осигуряване и кредита на сметка 4511 „Разчети за данък върху добавената стойност“.[12]

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

4. Извършени разходи по проект "Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения на територията на община Доспат" по оперативна Програма за развитие на селските райони 2014-2020“ отчетна група СЕС, по фактура 564 от 08.11.2019 г., в размер на 519 343 лв. са правилно начислени по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. При изплащането им е съставена счетоводна операция по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в неправилна кореспонденция със сметка 6076 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо със сметка 4010 "Задължения към доставчици в страната". [13]

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

5. Дължими отчисления от общини за депониране на отпадъци по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО) на община Доспат, общо в размер на 228 970 лв., са неправилно начислени по дебита на сметки 4110 "Вземания от клиенти от страната" (167 609 лв.) и 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ (61 361 лв.) и кредита на сметка 7524 "Касови трансфери от/за бюджети на общини", вместо като коректив по дебита на сметка 4547 "Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции)" и кредита на сметка 4960 "Коректив за вземания от бюджетни организации".[14]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закон за счетоводството и указанията на МФ, дадени с т. 16.1 от ДДС № 03 от 30.03.2011 г. и т. 38 от ДДС № 14 от 2013 г. относно разчети между бюджетни организации.

6. Разходи за извършване на основни ремонти и придобиване на инфраструктурни обекти по стопански начин, в размер на 26 330 лв., са неправилно осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в размер на 2 051 лв., и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в размер на 24 278 лв., вместо по икономически елементи по дебита на сметки 6016 „Разходи за строителни материали“

---

[12] Одитни доказателства №№ 1, 2, 19, 20 и 21

[13] Одитни доказателства №№ 5, 6 и 21

[14] Одитни доказателства №№ 7, 8, 9 и 21

(20 588 лв.) и 6022 „Разходи за транспорт“ (3 690 лв.). В края на годината не е извършено периодично идентифициране на разходите, с цел установяване на себестойността на подобренията и отнасянето им съответно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“. [15]

Не са спазени изискванията на т. 25 от ДДС № 11 от 2013 г. и т. 9 от ДДС № 05 от 2015 г. относно идентифициране на разходите за основен ремонт по стопански начин и отнасянето им по сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“.

7. Разходи за външни услуги (работа с комбиниран багер), в размер на 20 393 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, неправилно по дебита на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6029 "Други разходи за външни услуги". Същите са неправилно капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“[16]

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

8. Придобит лек автомобил със средства по проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания“ на стойност 17 880 лв., признат по сметка 2051 “Леки автомобили“, в отчетна група СЕС и въведен в употреба, към 31.12.2019 г., не е прехвърлен в отчетна група „Бюджет“. Същият е включен в амортизационния план на 30.09.2019 г. и му е начислена амортизация в размер на 422 лв. по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ и кредита на сметка 2415 “Амортизация на транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“[17]

Не са спазени изискванията на т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г. относно прехвърлянето в системата на първостепенния разпоредител на активи от СЕС в бюджета след като е приключил процеса на придобиването им.

9. Разходи за геодезично заснемане, в размер на 14 000 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Същите са неправилно капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“[18]

Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч. Не са спазени изискванията за осчетоводяването по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

10. Приходи от продажба на дървесина, в размер на 9 279 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“, вместо по сметка 7199 „Други приходи“.[19]

---

[15] Одитни доказателства №№ 5, 10 и 21
[16] Одитни доказателства №№ 5, 11 и 21
[17] Одитно доказателство №№ 3, 4 и 21
[18] Одитни доказателства №№ 5, 14 и 21
[19] Одитни доказателства №№ 18 и 21

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Доспат не обхващат всички рискове, възникващи при отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината и не са ограничили риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на капиталовите разходи, предоставени аванси и средства по проекти не са ефективни, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания.

На основание т. 67 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите на община Доспат. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден системата ИСО на МФ на 31.07.2020 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 80 от 11.08.2020 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. Смолян, бул. България 12 стая 321, ИРМ - Смолян

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 398 от 29.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Доспат и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

(Цветан Цветков)

	довеждаща инфраструктура за нуждите на общините от РСУО-Доспат“; извлечение от сметка 6061 „Разходи за държавни такси“; извлечение от сметка 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“; извлечение от сметка 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“; извлечение от сметка 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“; извлечение от сметка 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“; Справки – 3 бр.; АКТ за прихващане	
21	МО за извършени корекции; извлечения от счетоводната система; Протокол до МФ за извършена корекция на 31.07.2019 г.	22