СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400304221

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

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4

Мнение 4

База за изразяване на мнение 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

Други въпроси – финансови затруднения 6

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 7

Некоригирани неправилни отчитания 7

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 10

Коригирани неправилни отчитания 11

Съществени недостатъци на вътрешния контрол 17

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 19

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИСО	Информационна система за общините
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище
ЦДГ	Целодневна детска градина

ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО 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 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 Доспат 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 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-042 от 19.04.2021 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.

Други въпроси – финансови затруднения

На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ), от Министерство на финансите е община Доспат попада в списъка от общини, които отговарят на три и повече от критериите за класирането им като общини с финансови затруднения през 2021 г., въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси и информацията в Регистър общински дълг към края на 2020 г.

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. Дължими суми за депониране на отпадъци от общини Девин, Сатовча и Борино към община Доспат,[1] в размер на 301 068 лв., събрани принудително от ЧСИ, са преведени директно от сметката на ЧСИ за погасяване на банков кредит на община Доспат. На начислена основа сумите са осчетоводени правилно по дебита на сметка 4110 "Вземания от клиенти в страната" (за отчитане на събраните вземания от общините като клиенти по услуга за депониране), по кредита на сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната" за погасяване на частта от банковия кредит, но не са осчетоводени по сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ и не са отчетени на касова основа като получен приход по подпараграф 24-04 "Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция" и по подпараграф 83-22 "Погашения по дългосрочни заеми от банки в страната (-)". [2]

Не са спазени изискванията на т. 7.4 от ДДС 20 от 2004 г., относно приравняване на операциите като касови потоци.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени показатели „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция" и "Погашения по получени банкови и други заеми (-)" от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейски съюз и сметки за чужди средства.

---

[1] Депото е на територията на община Доспат

[2] Одитно доказателство № 15

2. При извършен финансов одит на ГФО за 2019 г. е установено, че 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.

Допуснатото неправилно отчитане не е коригирано през 2020 г. Следвало е да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, като с размера на начислената в по-малко амортизация се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти".

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, във връзка с т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно коригиране на грешки от предходни 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 0693 „Намаление на нетните активи от други събития" от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

3. При извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. е установено, че при прекласифициране на активи от нематериални дълготрайни активи в инфраструктурни обекти, същите 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 с балансовата им стойност, в размер на 118 768 лв. и по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти" с размера на акумулираната амортизация към 01.01.2019 г. (39 590 лв.). 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, както и наличие на основание за начисляване на амортизации. Следва да бъде извършен анализ приключили ли са СМР на обектите, за които са капитализирани разходите за проектиране по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти", или тези разходи следва да се отнесат по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване".

Допуснатото неправилно отчитане не е коригирано и в ГФО за 2020 г.

Одитният екип не може да потвърди салдото на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от СС 16 „Дълготрайни материални активи", относно първоначалната оценка на ДМА и ДДС № 5 от 2016 г., относно начисляване на амортизациите на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4. От община Доспат са изискани баланси от три търговски дружества[3], в които общината има дялови участия, като писмата са изпратени на 22.02.2021 г., т.е. след датата за изготвяне на ГФО за 2020 г. В писмата не е определен срок за представяне на балансите. От дружествата не са представени предварителни баланси и в ГФО за 2020 г. на община Доспат не е отразено изменението на инвестицията на общината в търговските дружества към 31.12.2020 г. Това обстоятелство не е оповестено и в приложението на ГФО на община Доспат за 2020 г.[4]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4.4 и т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г., относно представяне и отчитане на дяловите участия и акции в търговските дружества в рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия.

Допуснато е неправилно отчитане е оценено по характер

5. Актувани през 2020 г. новопридобити активи (12 поземлени имоти[5]), правилно са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС, на обща стойност 28 829 лв.

Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика на община Доспат, първоначалното признаване на дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценят по справедлива стойност.[6] Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взима предвид.

Съгласно чл. 26, ал.1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.[7]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както и раздел, V „Оценка на активите“, „Признаване на дълготрайни материални активи“, т. 2 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

---

[3] „Дружество за заетост” ООД - град Доспат, МБАЛ „Братан Шукеров” - град Смолян, СЖ „Експресбанк” - АД

[4] Одитно доказателство № 14

[5] АОС №№ 2464; 2468; 2483; 2485; 2487; 2488; 2489; 2496; 2521;2527; 2535

[6] В СчП на община Доспат, раздел V „Оценка на активите“, Раздел А Признаване на дълготрайни материални активи, т. 2 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи, т. 2.2. Дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива цена

[7] Одитно доказателство № 6

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

През 2020 г., на основата на анализ и обобщение от МФ на данните по чл. 130а от ЗПФ, община Доспат е определена като община с финансови затруднения и е една от общините, които отговарят на три и повече от критериите за класирането им като общини с финансови затруднения през 2021 г.[8]

1. Годишният размер на плащанията по общинския дълг на община Доспат за 2020 г. е 414 888 лв. и представлява 21.5 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (1 930 777 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 125 271 лв. или 6.5 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (за периода 2017–2019 г.).

Нарушена е разпоредбата на чл. 32, ал. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 1 от ЗПФ и § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.[9]

2. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на община Доспат са в размер на 5 394 930 лв. и представляват 55.4 на сто от средногодишния размер на разходите за периода от 2017 г. до 2020 г. (9 740 934 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 3 933 790 лв. или 40.4 на сто в повече спрямо допустимите 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. [10]

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.

3. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 9 504 876 лв.[11] и представляват 97,5 на сто от средногодишните разходи за периода от 2017 г. до 2020 г. (9 740 934 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 4 634 409 или 47,5 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. [12]

По данни на МФ показателят не е нарушен. Във връзка с извършените корекции на непризнати ангажименти, съответно в размер на 3 662 346 лв.[13] и 2 256 000 лв.[14] (общо 5 918 346 лв.), след осчетоводяването им по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, показателя е преизчислен, поради което ограничението не е

---

[8]въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси и информацията в Регистър общински дълг към края на 2020 г.

[9] Одитно доказателство № 7

[10] Одитно доказателство № 7

[11] Сумата в размер на 9 504 876 лв., представлява осчетоводените ангажименти в община Доспат към 31.12.2020 г., в т.ч. осчетоводени ангажименти в размер на 3 586 530 в първоначално представения ГФО и 5 918 346 лв. допълнително начислени ангажименти по време на финансовия одит на ГФО и включени в коригирания баланс и оборотна ведомост (т. 1. и т. 3.1 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“ от одитния доклад)

[12] Одитно доказателство № 7

[13] По констатация 1 от коригираните неправилни отчитания

[14] По констатация 3.1 от коригираните неправилни отчитания

спазено със сумата от 4 634 409 лв . или 47.5 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2, във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина".

4. Просрочените към 31.12.2020 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 5 124 758 лв. и представляват 59.2 на сто от отчетените разходи за последната година (8 660 597 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 4 691 728 лв. или 54.2 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година. [15]

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".

5. От сметката за чужди средства на община Доспат е ползван временен безлихвен заем, който не е възстановен и към 31.12.2020 г. е в размер на 125 231 лв., в т.ч. за покриване на разходи по бюджета на общината, в размер на 114 913 лв., и на сметките за средства от Европейския съюз, в размер на 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. [16]

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. Поети ангажименти през 2020 г., в общ размер 3 662 346 лв. по два договора - № 8 от 10.01.2020 г. с предмет "Благоустрояване на улична мрежа на гр. Доспат, с. Барутин, с. Любча, с. Змейца, с. Цръпча, с. Късак общ. Доспат" (2 053 763 лв. с вкл. ДДС) и № 9 от 10.01.2020 г. с предмет "Благоустрояване на улична мрежа на гр. Доспат, с. Барутин, с. Любча, с. Змейца, с. Цръпча, с. Късак общ. Доспат" (1 608 583 лв. с вкл. ДДС) не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности" и дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи" в отчетна група „Бюджет".[17]

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.1.1 и т. 1.3 от ДДС № 04 от 2010 г. и 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводно отчитане на поетите ангажименти.

Не са спазени указанията дадени с т. 42 от ДДС № 09 от 2020 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови,

[15] Одитно доказателство № 7
[16] Одитно доказателство № 8
[17] Одитно доказателство №№ 1 и 16

отнасящи се за 2020 г.

2. По проект "Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения на територията на община Доспат", изпълняван със средства от ЕС се установи следното:

2.1 Поети ангажименти по два договора № 16 от 17 от 06.03.2019 г.,[18] в размер на 3 033 894 лв. с вкл. ДДС, са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности", неправилно в размер на 1 516 947 лв. (50% от стойността на договорите), вместо с цялата стойност. Реализираните през годината ангажименти (882 101 лв.) не са отписани 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 резултат на допуснатото неправилно отчитане салдото по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" към 31.12.2020 г. в отчетна група СЕС е занижено с 634 846 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.1 и т. 1.3 от ДДС № 04 от 2010 г. и 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводно отчитане на поетите ангажименти и т. 42 от ДДС № 09 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2020 г.

2.2. В отчетна група СЕС, по издадени фактури от изпълнители по договори за основен ремонт на инфраструктурни обекти, през 2020 г. са приспаднати авансови плащания, в размер на 541 450 лв., които не са отписани по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ и не са признати разходи по дебита на сметка 6076 „Основни ремонти на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС 03 от 2009 г., относно закриване на авансите при предоставянето на услугата, а в съответствие с икономическия им характер изплатените суми се признават като текущ разход.

2.3. Разходи за извършени основни ремонти на инфраструктурни обекти,[19] в размер на 1 423 552 лв., на които не е завършило изпълнението, не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.[20]

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г,. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

3. При извършените одитни процедури за проверка на капиталовите разходи за обект "Градски център на град Доспат", признат в отчетна група „Бюджет“ се установи следното:[21]

3.1. Поет ангажимент по договор № 98 от 30.09.2019 г. с предмет на дейност "Изпълнение на инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) на обект „Градски център на град Доспат“, на обща стойност 4 512 000 лв. с вкл. ДДС, е

---

[18] Договори № 16 от 06.03.2019 г. на стойност 466 494 лв. с предмет на дейност "Допълнително водоснабдяване на с. Бръщен, обл. Смолян, общ. Доспат" и № 17 от 06.03.2019 г. на стойност 2 567 400 лв. с предмет на дейност Реконструкция на водопровод м. Кървав дол" - с. Барутин - община Доспат".

[19] „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения на територията на община Доспат“ обособена позиция 3 „Допълнително водоснабдяване на с. Бръщен, обл. Смолян, общ. Доспат от м. “Заставата““, и обособена позиция 4 „Реконструкция на водопровод м. „Кървав дол“ – с. Барутин, община Доспат

[20] Одитно доказателство №№ 2 и 16

[21] Одитно доказателство № №3 и 16

осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" неправилно в размер на 2 256 000 лв. (50% от стойността на договора), вместо с цялата стойност на договора. В резултат на допуснатото неправилно отчитане е занижено салдото по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" с 2 256 000 лв. При съставяне на коригиращите счетоводни записвания са приспаднати реализираните ангажименти по договора към 31.12.2020 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.1 и т. 1.3 от ДДС № 04 от 2010 г. и 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводно отчитане на поетите ангажименти и т. 42 от ДДС № 09 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2020 г.

3.2. Предоставен през месец август 2020 г. аванс на изпълнителя по договор, в размер на 873 600 лв., за който не са представени разходооправдателни документи и актове Образец № 19 за действително изпълнени СМР, е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" в отчетна група „Бюджет“.

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 и на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

3.3. Разходи за изготвяне на технически проект, в размер на 129 600 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по дебита на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група „Бюджет“ и да се капитализират в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

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. и на т. 18 от ДДС от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи.

4. Към 31.12.2020 г. не са отписани застрахователни полици[22], представляващи гаранции за изпълнение по договори, които са с изтекъл срок на валидност, на обща стойност 1 827 693 лв., осчетоводени през предходни отчетни периоди неправилно по сметка 9289 "Други дебитори по условни вземания", вместо по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, както следва[23]:

а) в отчетна група "Бюджет" на стойност 138 246 лв.

б) в отчетна група СЕС на стойност 1 689 447 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции.

---

[22]Застрахователни полици №№ 1500-145-2020-000-76; BG050119000000087; 1500-130-2018-00799; BG050119000000960; 00088072/15001910000614; 1500-130-2019-01-055; 1500-130-2019-01056; 00088072/15001910000615; 15001910000119; 00088426/15151910000035

[23] Одитно доказателство №№ 9 и 16

Не са спазени указанията на т. 23 от ДДС № 8 от 2012 г. на МФ относно отразяване на банковите гаранции като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

5. По проект "Проектиране и изграждане на компостираща инсталация и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци за нуждите на общините от РСУО" са допуснати следните неправилни отчитания:[24]

5.1. Разходи[25] за изграждане на административна сграда, на обща стойност 348 475 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и неправилно капитализирани по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД, вместо само в отчетна група СЕС по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт";

5.2 Дълготрайни материални активи,[26] с единични стойности над определения със Счетоводната политика праг за признаване на ДМА (1 000 лв.), на обща стойност 15 150 лв. и краткотрайни активи под прага за признаване на ДМА, на обща стойност 23 818 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група "Бюджет" и неправилно капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Следвало е, ДМА първоначално да бъдат признати в отчетна група СЕС по сметка 2060 "Стопански инвентар" (15 150 лв.), след което за трайното им завеждане и стартиране начисляването на амортизации по реда на т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г. да се прехвърлят в отчетна група "Бюджет" чрез сметка 7601 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз", а краткотрайните активи да се изпишат на разход и за целите на контрола да се осчетоводят по сметка 9909 "Активи в употреба, изписани на разход" (23 818 лв.).

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. и на т. 18 от ДДС от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материали активи.

5.3 Придобити активи (машини и съоръжения), на обща стойност 2 357 252 лв., правилно са капитализирани в отчетна група СЕС по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" и прехвърлени от отчетна група СЕС в отчетна група "Бюджет“ по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" в кореспонденция със сметка 7601 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз", но неправилно са признати с общата им стойност 2 357 252 лв., вместо да се отразят по аналитични партиди за всеки отделен актив.

Не са спазени изискванията на чл.11, ал.1, т. 2 от Закона за счетоводството, при изграждането и поддържането на счетоводната система да се осигури получаване на аналитична информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

---

[24] Одитно доказателство №№ 4 и 16

[25] фактура 1000000003 от 01.09.2020 г. и Протокол № 12 от 31.08.2020 г.

[26] 7 бр. работни бюра и 1 бр. кухненско обзавеждане

6. В СУ „Димитър Благоев“ гр. Доспат - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), е получен от Министерство на образованието и науката безвъзмездно актив (автобус) на стойност 257 760 лв., правилно признат по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“[27].

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. относно сметките за отчитане на взаимоотношенията между бюджетните организации, които са структурирани от гледна точка на насрещния контрагент.

7. При извършените одитни процедури за отчитането на начислените амортизации са установени следните неправилни отчитания:[28]

7.1. Продадена сграда (ЦДГ с. Любча),[29] с балансова стойност 84 178 лв., не е отписана от отчетността на общината по дебита на сметки 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ с балансовата стойност (85 150 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ с размера на акумулираната амортизация (2 913 лв.), и кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ с размера на отчетната стойност на сградата (88 063 лв.). Не е съставена операция на стойност 971 лв. за отписване на неправилно начислената амортизация за отчетния период (червено сторно) по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

7.2. През 2019 г. неправилно признати по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ разходи за проектиране на административна сграда, са отписани с отчетната им стойност 56 761 лв., без да е отписана акумулираната амортизация в размер на 21 285 лв. През 2020 г. е следвало да се състави операция за коригиране на неправилното отчитане по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно счетоводните операции за всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.), като отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация) и т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди със сметки от гр. 69 и 79.

8. Запис на заповед на стойност 99 586 лв., издаден в полза на Държавен фонд "Земеделие" - Разплащателна Агенция,[30] която е с изтекъл срок на предявяване, към 31.12.2020 г. не е отписана по дебита на сметка 9299 "Други кредитори по условни по условни задължения" и кредита на сметка 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви", въпреки наличието на основания за това.[31]

---

[27] Одитни доказателства №№ 10 и 16

[28] Одитни доказателства №№ 5 и 16

[29] Договор за продажба на недвижим имот вписан в Служба по вписвания гр. Девин на 29.04.2020 г.

[30] свързан с изпълнение на проект по Програма Развитие на селските райони 2014-2020 г.

[31] Одитно доказателство №№– 11 и 16

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции.

9. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. по баланса на община Доспат, са установени следните неправилни отчитания:

9.1. За признати в отчетността активи - четири поземлени имота, на обща стойност 10 254 лв., през 2020 г. са издадени нови актове за общинска собственост (АОС),[32] като активите повторно са признати в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития".

9.2. Новоактуван поземлен имот (АОС № 2548), със стойност[33] 7 459 лв., е признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" със стойност 744 лв. или в по-малко с 6 715 лв. [34]

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи", относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА и раздел, V „Оценка на активите", „Признаване на дълготрайни материални активи", т. 2 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

10. За счетоводното отразяване на продадени през 2020 г. осем поземлени имота, на обща стойност 13 843 лв., за отписването на които са издадени заповеди на кмета на община Доспат и договори, вписани в Агенцията по вписванията,[35] не са съставени счетоводни операции по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД и отчетната им стойност не е прехвърлена в отчетна група „ Бюджет" чрез сметка 7602 „Прехвърляне на активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет" и „ДСД". В отчетна група „Бюджет" не са съставени операции за отписване на стойността на активите по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения" и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „Други сметки и дейности"[36].

Не спазени изискванията чл.24, ал.1 от ЗС за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние на предприятието и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г., относно продажбата на активи, отчитани в отчетна група ДСД.

11. В отчетна група „Бюджет", при отчитане на извършени разходи за текущ ремонт са допуснати следните неправилни отчитания: [37]

11.1 Разходи за текущ ремонт на тротоари по стопански начин, неправилно са осчетоводени по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6016 "Разходи за строителни материали".

---

[32] АОС №№ 2522 2528, 2541 и 2541 от 2020 г.

[33] Имотът е осчетоводен неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, което неправилно отчитане е включено в т. 5 от раздел „Некоригирани неправилни отчитания"

[34] Одитно доказателство №№ 6 и 16

[35] Договори с Вх. №№ 127/17.02.2020 г.; 14/15.01.2020 г.; 622/19.06.2020 г.; 426/29.04.2020 г.; 630/22,06,2020 г.; 937/24.09.2020 г.; 425/29.04.2020 г.; 631/22.06.2020 г.; 649/25.06.2020 г.; 632/22.06.2020 г.

[36] Одитно доказателство №№ 12 и 16

[37] Одитни доказателства №№ 2 и 16

Разходите неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени изискванията на т. 9 от ДДС № 05 от 2015 г. във връзка с т. 40 от ДДС № 10 от 2013 г. и т. 45 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно отчитане на разходите за основен и текущ ремонт по стопански начин.

11.2 Разходи за текущ ремонт на военни паметници, на стойност 6 599 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт", както и са неправилно капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

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. и на т. 18 от ДДС от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материали активи.

12. Към 31.12.2020 г. са издадени три броя фактури[38] от изпълнители за предпроектни проучвания за изготвяне на План за улична регулация (ПУР), Изменение на план за регулация (ИПР) и План за застрояване (ПЗ) по плана на гр. Доспат, и за закупуване на въглища, на обща стойност 10 985 лв., отнасящи за извършени разходи през 2020 г., които не са осчетоводени по дебита на сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (6 000 лв.) и 3020 „Материали“ (4 985 лв.) и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в отчетна група „Бюджет“.[39]

Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени изискванията на т. 42 от ДДС № 09 от 2020 г. на МФ, относно осчетоводяването на всички приходи, разходи, активи и пасиви отнасящи се за 2020 г.

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.

На основание т. 67 от ДДС № 09 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Доспат. Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.05.2021 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-1441 от 04.06.2021 г.

---

[38] фактури №№ 2129006272 от 04.12.2020 г.; 0000000071 от 13.03.2020 г.; 7200000000 от 13.03.2020 г.

[39] Одитно доказателство №№ 13 и 16

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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 № 311 от 23.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Доспат и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: .....

(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
1.	РД 2.16-9 за проверка на измененията на задбалансова сметка 9200 „Поени ангажименти за разходи – наличности“ на ниво твърдение за вярност на оборотите и салдата към 31.12.2020 г.; 2.2-2 Констативен протокол Договори № 8 и № 9 от 10.01.2020 г. Писма до кмета на община Доспат – 2 бр.; Писма с отговори от кмета на община Доспат – 2 бр.	25
2.	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група „Бюджет“ от финансовия отчет на община Доспат за периода от 01.10.2020 г. до 31.12.2020 г.; Констативен протокол 2.2.-1; Договор № 16 и 17 от 06.03.2019 г.; фактури 2 бр. извлечение от сметка 9200 „ Поети ангажименти за разходи-наличности“; Извлечение от сметка 6076“ Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	33
3.	РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и ДСД от финансовия отчет на община Доспат за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; Договор № 98/ 30.09.2019 г.; фактури – 2 бр. ; извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	28
4.	РД 2.28-1 Проверка за вярно и честно представяне на информацията за проект „Проектиране и изграждане на компостираща инсталация и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци на нуждите на общините от РСУО“; Фактури 1000000003/01.09.2020 г. 1000000004/20.11.2020 г.; Протокол № 12 извлечение Сметка опис № 4; Складова разписка за приемане и предаване на МЦ – 2бр.	47
5.	РД 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; Заповед А-290 от 14.05.2020 г.; Договор за продажба на недвижим имот от 30.03.2020 г.; извлечение от сметка 2031 „Административни сгради“; извлечение от амортизационен план; Хронология на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“	17
6.	РД 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. по баланса на община Доспат; АОС – 4 бр. Констативен протокол ; АОС №№ 2464; 2468; 2483; 2485; 2487; 2488; 2489; 2496; 2521;2527; 2535	37
7.	РД 2.16-8 РД за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси	6
8.	РД 2.16-10 за проверка на отчитането на временните безлихвени заеми от сметката за чужди средства към бюджета и сметките за средства от Европейския съюз на община Доспат към 31.12.2020 г.	4
9.	РД 2.16-19 процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9289“Други дебитори по условни	30

	вземания“ отчетна група „Бюджет“ и СЕС; Хронологична ведомост 9289 в Бюджет – 1бр.; Застрахователни полици – 5бр.; Хронологична ведомост 9289 в СЕС – 2бр.; Застрахователни полици – 11бр.	
10.	РД 2.16-18 за проверка на получени трансфери от централния бюджет сметка 7522 и параграф 61-00 в община Доспат; Извлечение от сметка 7522 СУ „Димитър Благоев“ гр. Доспат; Приемо-предавателен протокол; Договор Д01-312/18.12.2019г;Заповед № РД11-31/19.11.2019г.	15
11.	2.16-20 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС. Запис на заповед. Извлечение от счетоводната система	5
12.	РД 2.31 за проверка на разпоредителните сделки с общински имоти, тяхното правилно осчетоводяване и отразяването им по баланса на община Доспат; Заповеди – 9бр.; Договори за продажба ва недвижимо имущество – 10бр; Фактури – 9бр.	47
13.	РД 2.16 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" на начислена основа; Констативен протокол – 1бр.; фактури – 3бр.	6
14.	2.29 Работен документ за проверка на дялови участия и съучастия на община Доспат в търговски дружества и отражението им във финансовия отчет към 31.12.2020г.; Писма – 3бр.	6
15	РД 2.14 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група "Бюджет"; Извлечение от сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“; Извлечени от подпараграф 83-22 „Погашения по дългосрочни заеми от банки в страната (-)“ Справки извлечения по общини – 3 бр.	10
16	Корекции	52