



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400305922**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Доспат за 2021 г.

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Обръщане на внимание – Ползван заем от набирателната сметка.....	4
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	15

## 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
СМР	Строително-монтажни работи
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности

**ДО  
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 2021 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 2021 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.

**Обръщане на внимание – Ползван заем от набирателната сметка**

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет към 31.12.2021 г., в което по подходящ начин е посочено, че

община Доспат е ползвала временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства, в общ размер на 155 758 лв., от които 114 913 лв. за извършване на плащания по бюджета (с произход от предходни отчетни периоди) и 40 845 лв. – за СЕС, като същите не са възстановени в рамките на финансовата година. Ползваните заеми са правилно отчетени на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка.<sup>1</sup>

*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.*

*Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.*

### **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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-059 от 20.05.2022 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 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

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 05

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. 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

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

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. Дължими суми за депониране на отпадъци от общини Девин, Сатовча и Борино към община Доспат, в размер на 117 273 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 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ и по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ (за отчитане на събраните вземания от общините като клиенти по услуга за депониране), но 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 (-)“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7.4 от ДДС 20 от 2004 г., относно отчитане като паричен поток (приравнени на касови) на отделни операции.*

*С допуснатото неправилно отчитане са занижени показатели „Нетни приходи*

---

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 01

*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.*

2. По проект „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Доспат“, платени от общинския бюджет недопустими разходи, в общ размер на 90 026 лв., са отчетени по параграф 51-00 "Основен ремонт на ДМА" (87 105 лв.) и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“- 2 921 лв. неправилно в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, вместо в Отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-З-РА).<sup>3,4</sup>

От общината следва да се предприемат действия за упражняване правото на пълен данъчен кредит за извършените разходи, като възстановения ДДС следва да се преведе на финансиращия орган (ДФЗ-РА). Ако общината не е упражнила правото си на данъчен кредит в срока по чл. 72 от ЗДДС може да упражни това право по тези доставки, съгласно разпоредбите на § 15г от ПЗР на ЗДДС.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19, буква „а“ от ФО-02 от 2015 г., съгласно която за всички проекти, подлежащи на отчитане в СЕС, независимо как се извършват/финансират плащанията, всички начислени суми на разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания се отразяват изцяло в отчетна група СЕС и т. 3 от ДДС № 1 от 2020 г., относно отчитане на средствата и операциите по проекти като „сметки за средства от Европейския съюз“, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет“.*

*С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 90 026 лв., са завишени показателите „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Раздел Б „Разходи и придобиване на нефинансови активи“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета. Същите показатели са занижени в Отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“.*

## **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 5 453 555 лв. и представляват 51.1 на сто от средногодишния размер на разходите за периода от 2018 г. до 2021 г. (10 674 460 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 3 852 386 лв. или 36.1 на сто в повече спрямо допустимите 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.<sup>5</sup>

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 02 и 03

<sup>4</sup> Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ: за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършваните от тях към ВиК операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Такива доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 04



*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 31.12.2021 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 5 634 622 лв. и представляват 47.6 на сто от отчетените разходи за последната година (11 832 225 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 5 043 011 лв. или 42.6 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.<sup>6</sup>

*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. В община Доспат, просрочените към 31.12.2020 г. задължения за разходи 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. Към 31.12.2021 г. просрочените задължения по бюджета на общината са в размер на 5 634 622 лв. или с 509 864 лв. в повече спрямо отчетените към края на предходната година просрочени задължения.

*Не са спазени изискванията на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ да не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При извършените одитни процедури за проверка на осчетоводените поети и реализирани ангажименти към 31.12.2021 г., се установи:

1.1. Поети ангажименти през 2021 г. по договор № 42 от 02.08.2021 г. с предмет „Извършване на СМР по проект „Реконструкция и модернизация регионалното депо за неопасни отпадъци на общините Доспат, Девин, Борино, Сърница и Сатовча находящ се в ПИ № 8150 по плана на с. Барутин, местност „Долно Ливаде“, в общ размер на 3 425 953 лв., не са осчетоводени в отчетна група СЕС по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“.<sup>7</sup>

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

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови пасиви, отнасящи се за 2021 г.*

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 04

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 06, 13 и 14

1.2. Реализирани ангажименти през 2021 г., в общ размер на 3 278 986 лв., по проекти „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения на територията на община Доспат“ (3 069 828 лв.) и „Изграждане на спортна инфраструктура на територията на община Доспат“ (209 158 лв.), не са осчетоводени в отчетна група СЕС по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.4. от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното отчитане на реализираните ангажименти.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови пасиви, отнасящи се за 2021 г.*

2. Издадени пет броя записи<sup>9</sup> на заповед в полза на Държавен фонд „Земеделие“ - Разплащателна Агенция, на обща стойност 2 667 424 лв., с изтекъл срок на предявяването им към 31.12.2021 г., не са отписани по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни по условни задължения“ и кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти.*

3. Събрани средства от община Доспат,<sup>11</sup> в общ размер на 604 870 лв., представляващи отчисления и обезпечения по реда на чл. 60, ал. 1 и чл. 64, ал.1 от ЗУО, преведени ѝ от общините - ползватели на депото<sup>12</sup>, на касова основа са правилно отчетени по § 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“ и на начислена основа правилно по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (604 870 лв.) и неправилно по кредита на сметки 4547 „Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции)“ (573 200 лв.) и 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (31 670 лв.), вместо по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.<sup>13</sup> Събраните отчисления е следвало да се отпишат като начислени вземания чрез кореспонденция по сметка 4547 „Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции)“.

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на трансферите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени с т. 16.1 от ДДС № 03 от 30.03.2011 г., относно отчитането като трансфери между бюджетни сметки на начисляването и превеждането средства суми в полза на друга община и т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на взаимоотношенията между бюджетни организации от гледна точка на насрещния контрагент.*

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 07, 13 и 14

<sup>9</sup> Запис на заповед от 29.03.2018 г. на стойност 52 563 лв., Запис на заповед от 20.06.2018 г. на стойност 154 300 лв., Запис на заповед от 18.03.2019 г. на стойност 30 860 лв., Запис на заповед от 18.09.2019 г. на стойност 943 лв., Запис на заповед от 24.09.2019 г. на стойност 2 428 758 лв.;

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 08, 13 и 14

<sup>11</sup> Депото е на територията на община Доспат

<sup>12</sup> Сърница, Сатовча, Девин и Борино

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 01, 13 и 14

4. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на капитализираните разходи по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, се констатира следното:<sup>14</sup>

4.1 Извършени разходи за инфраструктурни обекти, в общ размер на 325 839 лв.<sup>15</sup>, са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, без наличие на документи - разрешения за въвеждане в експлоатация, вместо да са включени в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2021 г.

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т.ч. наличие на изискуемата се документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изискващи се за въвеждането на обекта в експлоатация.

4.2. Разходи за строителен надзор за обект „Реконструкция и рехабилитация на водопроводната система и съоръжения на територията на община Доспат“, в общ размер на 23 520 лв., не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, при наличие на основание за това. За обекта към 31.12.2021 г. е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация.

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции, изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г., и т. 17 от ДДС №10 от 2009 г. относно капитализиране на разходите за строителен контрол във връзка с т. 19 от ДДС № 14 от 20013 г. относно признаване на инфраструктурни обекти по сметки от подгрупа 207, а след завършването им те да се прехвърлят по сметките от група 22.*

5. При извършените одитни процедури за проверка на проект „Изграждане на спортна инфраструктура в община Доспат“, финансиран със средства по Програма за развитие на селските райони, се установи следното:

5.1. По договор № 22 от 25.03.2021 г. с предмет „Изграждане на многофункционална площадка за игра в УПИ IV, кв. 41, с. Бръщен, община Доспат“, на основание издадена от изпълнителя фактура<sup>16</sup> е извършено авансово плащане, в общ размер на 46 457 лв., правилно признато по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Авансовото плащане е приспаданото от следваща фактура<sup>17</sup> и сумата за окончателното плащане по фактурата, след приспадане на аванса, е в размер на 29 811 лв.

За отчитане на стопанските операции са съставени неправилни счетоводни операции по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, на стойност 46 457 лв., и по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ със стойност 29 811 лв., в резултат на които авансът (46 457 лв.) не е отписан по

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ 10, 13 и 14

<sup>15</sup> 288 786.93 лв.- „Подпорна стена за укрепване на свлачищен участък на път SML, 1084 Барутин – Бръщен на км. 10+300, община Доспат“ по договор № 31/14.05.2021 г.; 19 295 лв. – изработване на технически проект и авторски надзор за благоустрояване на уличната мрежа в гр. Доспат, Бръщен, Късак, Любча и Змеица; 17 756.64 лв. – ремонт на канализация на кв. 18, гр. Доспат.

<sup>16</sup> Фактура № 0000004267 от 09.08.2021 г.

<sup>17</sup> Фактура № 0000004370 от 03.11.2021 г.

кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и разходите в размер на 29 811 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2021 г. за обекта не е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация.

Следвало е да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (75 267 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (46 457 лв.) и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (29 811 лв.)

5.2. По договори №№ 91 от 09.12.2020 г., с предмет „Изграждане на многофункционална площадка за игра в УПИ IX, кв. 30, с. Барутин, община Доспат“ и 92 от 09.12.2021 г. за обект „Изграждане на многофункционална площадка за игра в УПИ VII, кв. 17, с. Змеица, община Доспат“ и два броя фактури<sup>18</sup>, са извършени авансови плащания, в общ размер на 79 038 лв., като неправилно са съставени две счетоводни операции по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и една по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Авансите са приспаднати от издадени от изпълнителите фактури<sup>19</sup>, но не са отписани по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Следвало е при предоставяне на аванса да се състави еднократно счетоводна операция по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и след приспадане на аванса - по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>20</sup>

*В резултат на допуснатите неправилни отчитания дебитното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е завишено с 204 535 лв., вместо към 31.12.2021 г. салдото на сметката да е равно на нула.*

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции. Не е спазено изискването 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.*

б. При извършените одитни процедури за проверка на проект „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Доспат“, се установиха следните неправилни отчитания<sup>21</sup>:

а) По договор № 18 от 06.03.2019 г. от общинския бюджет са изплатени разходи за строителен надзор, в общ размер на 29 400 лв., за които е наложена финансова корекция. Разходите са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.

б) През 2021 г. от общинския бюджет са платени неверифицирани разходи по проекта за СМР, в общ размер на 60 626 лв., които са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и са прехвърлени като задължения в отчетна група „Бюджет“, като е съставена

<sup>18</sup> Фактури №№ 0000004268 от 09.08.2021 г. и 0000000234 от 14.09.2021 г.

<sup>19</sup> Фактури №№ 0000004312 от 15.09.2021 г. и 0000000240 от 14.09.2021 г.

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№ 11, 13 и 14

<sup>21</sup> Одитни доказателства №№ 02, 12, 13 и 14

счетоводна операция по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и "Сметки за средства от Европейския съюз“. За извършените плащания, в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни операции като е дебитирана сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

Следвало е разходите по проекта да се признаят в отчетна група СЕС по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, а след заплащането им на доставчиците - по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, независимо от източника на финансирането им. При финансиране на неверифицираните разходи с бюджетни средства, същите се прекласифицират като съфинансиране от бенефициента и се осчетоводяват като трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

*Не са спазени изискванията на т. 25.4. от ДДС № 10 от 2012 г., съгласно която в случаите на установени непризнати (неверифицирани) разходи по проекти по ОП и свързаното с това задължение за възстановяване на суми, отчетените разходи по реда на ДДС № 07 от 2008 г. в отчетна група СЕС на бенефициента (вкл. и в минали отчетни периоди), не се прехвърлят (прекласифицират) в отчетна група „Бюджет“.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ФО-02 от 2015 г., относно отчитане на съфинансирането като трансфер между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и т. 3 ДДС № 1 от 2020 г., относно отчитане на средствата по проекти като „сметки за средства от Европейския съюз“, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет.*

### **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 поетите и реализирани ангажименти в отчетна група СЕС, предоставени аванси и средства по проекти.

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Доспат. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.06.2022 г. и е представен в Сметна палата (ИРМ – Смолян) с вход. № 07-02-368/30.06.2022 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4, стая 41, ИРМ-Благоевград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 308 от 08.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Доспат и един за Сметната палата.

## 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	РД-2.16-5 за проверка на отчетените отчисления по ЗУО; Извлечение от счетоводни сметки и параграфи за отчитане на отчисленията, депонирането и разчетите с общините-ползватели на депото и с РИОСВ	43
02	Работен документ № 2.16-6 за проверка на сметка 6076; договор № 18 и фактура за разходите	50
03	Извлечение на параграф 51-00 в Отчет за касовото изпълнение на бюджета, Оборотна ведомост на проект „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения“	2
04	РД-2.16-2 за проверка на финансовите показатели и справка за равнището на тези показатели	5
05	Констативен протокол за проверка на заемите от сметката за чужди средства; извлечения от счетоводни сметки и параграфи	8
06	РД-2.17-1 - Работен документ за проверка на операциите за счетоводното отчитане на поетите ангажименти; договор № 42/02.08.2021 г.; констативен протокол	46
07	Констативен протокол за проверка на реализирани ангажименти, извлечение на сметка 9200 в СЕС-РА; справка за фактурите, представени от изпълнителите; копия на фактури	17
08	РД-2.16-14 за проверка на сметка 9299; извлечение от сметка 9299; записи на заповед от 2021 г. и от предходни години	18
09	Въпроси и отговори и обявление на поръчката по дог. № 42	11
10	РД-2.16.13 за проверка на сметки 2202 и 2071; РД-2.17.2 за проверка на капитализираните разходи-сметка 7609; извлечения на сметки 2202, 2071 и 7609; справка за отчетените разходи по сметка 2071	22
11	РД-2.16.7 -за извършена проверка и анализ на разходите за капиталови вложения, отчетени по сметка 6075; договори - три броя (№№ 22, 91 и 92); фактури; извлечения на сметки 4010, 4020, 5013, 6075; оборотна ведомост на проекта; справка за взетите счетоводни операции по фактурите	67
12	Извлечение на сметка 7601 в отчетна група "Бюджет" и проект "Рехабилитация и реконструкция на ВСС"; оборотна ведомост на проект "Рехабилитация и реконструкция на ВСС"; въпрос и отговор на главния счетоводител	7
13	РД-2.35 за проверка на извършените корекции, приложение към т. 7	8
14	Мемориални ордери и извлечения от счетоводната система за направените корекции	29