



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100317221**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Видин 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
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 .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
КФП	Консолидирана фискална програма
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Общинска администрация
ОП	Общинско предприятие
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СУ	Средно училище

**ДО  
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Д-Р ЦВЕТАН ЦЕНКОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ВИДИН**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Видин, 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 Видин 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 Видин 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-172 от 13.12.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 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**

През минали периоди, в резултат на основни ремонти и преоценки е променяна отчетната стойност на амортизируеми активи, което правилно е отразено в амортизационните планове на общинска администрация към 31.12.2020 г.

На 01.01.2021 г. общинска администрация преминава на нов счетоводен продукт, като в параметрите на амортизационния план за тези активи е коригирана само отчетната стойност, спрямо промяната, без да са коригирани остатъчния полезен срок (намален с периода на изтеклата амортизация) и амортизируемата стойност на активите (намалена с натрупаната към момента амортизация). Без промяна на тези параметри, в края на амортизируемия период за да е равна балансовата на остатъчната стойност е намалена годишната амортизационна квота.

По време на одита са тествани 33 актива, които имат промяна в отчетната стойност през годините и се установи, че начислените амортизации през отчетния период са завишени с 65 263 лв. в т. ч. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с 21 575 лв. и по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с 43 688 лв.<sup>1</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ с 21 575 лв. и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ с 43 688 лв. от актива на Баланса и завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 65 263 лв. от Отчета за приходите и разходите.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. През минал отчетен период прилежащи към сгради земи на обща стойност 3 957 064 лв., са осчетоводени неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Във ВРБ - ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“ и ОП „Регионално депо за битови отпадъци“, транспортни средства (самосвали, мотометачна машина, вишка, машини за сметосъбиране и сметоизвозване ) на обща стойност 1 910 177 лв. са осчетоводени по сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване", вместо по сметка 2059 „Други транспортни средства“.<sup>3</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните*

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 35,36,37,38 и 39

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 01, 02, 03, 04 и 13

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 05, 06, 07, 08, 09 и 14

организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Във ВРБ, прилежаща към сградата на СУ „Петко Рачов Славейков“ земя на стойност 450 900 лв. е осчетоводена през предходен отчетен период правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“. В ОА, същата земя неправилно е осчетоводена втори път в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 241 000 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч.*

4. В ОА, гаранция представляваща застрахователна полица за изпълнение на договор със срок на валидност до 28.01.2023 г., на стойност 215 068 лв., не е осчетоводена по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г.*

5. Извършени разходи за строителен надзор за обект въведен в експлоатация „Изграждане на пречиствателна станция за отпадни води в гр. Видин“ в размер на 95 960 лв., осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

6. При пренасяне на данните от счетоводната система в макета на оборотна ведомост, поради допуснатата техническа грешка в отчетна група СЕС по сметки 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ не са включени началните салда по два проекта общо в размер на 86 739 лв. - „Умни неща в училище“ (42 764 лв.) и „Мост между културите“ (43 975 лв.).<sup>7</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.*

7. Получени средства от чуждестранни партньори (училище в Румъния, Испания и Италия) по програма „Еразъм+“ общо в размер на 79 278 лв. са отчетени в отчетна група СЕС неправилно по подпараграф 47-43 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми“ и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““, вместо по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ и сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 01, 03, 04, 10 и 15

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 11, 12 и 16

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 17, 18, 19, 20 и 31

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 21, 22, 23, и 32

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 24, 25 и 40



8. В ОУ „Любен Каравелов“ безвъзмездно предоставени лаптопи от Министерство на финансите (61 051 лв.) и един компютър – излишък намерен при инвентаризация (799 лв.) на обща стойност 61 850 лв., са правилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г., представен в МФ със сумата на активите неоснователно е завишен подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и е намален подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“.<sup>9</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.*

9. Във ВРБ - ОП Спортни имоти, за периода от 01.07.2021 г. до 31.12.2021 г. не е начислена амортизация на инфраструктурните обекти общо в размер на 18 379 лв. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч, във връзка с указанията дадени от министъра на финансите с т. 14.3 от ДДС № 05 от 2016 г.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Счетоводната политика на община Видин не е актуализирана съобразно действащите нормативни актове, констатирано и от Одитния комитет при община Видин. В политиката са цитирани отменени членове от Закона за счетоводството, както и отменени нормативни актове (Закон за устройството на държавния бюджет и Наредба за възлагане на малки обществени поръчки).<sup>11</sup>

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на община Видин за 2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 42 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. Видин, пл. „Бдинци“ № 1, ет.4, ст.52.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 091 от 11.05.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Видин 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

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 17, 26, 27, 28 и 41

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 29, 30 и 42

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 33 и 34

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по съществу (тестове на детайлите) на сметка 2201	14
02	Актове за общинска собственост	28
03	Въпросник	1
04	Констативен протокол	1
05	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по съществу (тестове на детайлите) на сметка 2049	7
06	Договори, приемо -предавателни протоколи, свидетелства за регистрация на МПС	30
07	Въпросник ЧОБ	2
08	Въпросник Депо	1
09	Констативен протокол 2049	1
10	Актове за общинска собственост, инвентарни книги	4
11	Констативен протокол 9214	1
12	Застраховка Гаранция, договор	32
13	Мемориални ордери, счетоводни извлечения за коригиращи записвания	12
14	Мемориални ордери, счетоводни извлечения за коригиращи записвания	7
15	Мемориални ордери, счетоводни извлечения за коригиращи записвания	3
16	Мемориален ордер, счетоводно извлечение за коригиращо записване	2
17	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по съществу (тестове на детайлите) на извършените капиталови разходи в общината	12
18	РД № ГФО 2.2.3 - Констативен протокол ПСОВ и разрешение за въвеждане в експлоатация	3
19	РД № ГФО 2.5.4. - Въпросник ПСОВ	1
20	Договори, платежни нареждания, извлечения по аналитични партиди	32
21	РД № ГФО 1.14. - Анализ на взаимовръзката между данните за крайните салда посочени в баланса към 31 декември на предходния отчетен период, спрямо началните салда за одитирания период	5
22	РД № ГФО 2.5.2. Въпросник одит салда	7
23	РД № ГФО 2.2.1. Констативен протокол 4523 и 4970	1
24	РД № ГФО 2.11.2. Равнения, оборотни ведомости	17
25	РД № ГФО Констативен протокол	1
26	РД № ГФО 2.2.4 - Констативен протокол 2041	1
27	РД № ГФО 2.5.5. Въпросник 2041 с приложения	4
28	Приемо - предавателни протоколи, МО, журнал на счетоводните записвания	63
29	РД № ГФО 2.2. 6 - Констативен протокол амортизация	3
30	РД № ГФО 2.27 Проверка амортизации	7
31	МО, извлечение по аналитични партиди	2
32	Оборотна ведомост - корекция начални салда	3
33	РД № ГФО Констативен протокол счетоводна политика	1
34	Протокол одитен комитет	4
35	РД № ГФО 2.29.1. Тест амортизация	4

36	РД № ГФО 2.29.2. Тест амортизация	4
37	РД № ГФО 2.29.3. Тест амортизация	4
38	Индивидуални амортизационни планове	25
39	РД № ГФО 2.2.9 Констативен протокол амортизация	1
40	МО, извлечение от счетоводния продукт, оборотна ведомост	23
41	Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и чуждите средства СЕС-ДЕС	11
42	МО, извлечение по аналитични партии	2