



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400311721**

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

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|                                                                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Списък на съкращенията .....                                                                                                            | 3  |
| Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....                                                                 | 4  |
| Квалифицирано мнение .....                                                                                                              | 4  |
| База за изразяване на квалифицирано мнение .....                                                                                        | 4  |
| Обръщане на внимание - ползван заем от сметката за чужди средства .....                                                                 | 7  |
| Правно основание за извършване на одита .....                                                                                           | 7  |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....                                                                    | 7  |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....                                                         | 8  |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности - други констатации при одита на консолидирания финансов отчет ..... | 9  |
| Коригирани неправилни отчитания .....                                                                                                   | 10 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....                                                                                       | 12 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....                                                                                     | 14 |

## Списък на съкращенията

|       |                                                        |
|-------|--------------------------------------------------------|
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                           |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| АОС   | Акт за общинска собственост                            |
| МФ    | Министерство на финансите                              |

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

**ДО  
Г-Н МЕТОДИ ЧИМЕВ,  
КМЕТ НА ОБЩИНА ДУПНИЦА**

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

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дупница, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Дупница 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 квалифицирано мнение**

1. Към 31.12.2021 г., при признаването на новоактувани имоти, общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, на основание Заповед № РД 04-596 от 15.04.2021 г. на кмета на община Дупница, е назначена комисия, която да изготви протокол относно оценяването и определянето на справедливата стойност на новоактуваните имоти. От комисията е съставен Протокол от 19.04.2021 г., съгласно който „актуваните имоти, общинска собственост при първоначално придобиване да се заприходят по данъчна оценка на имота, която е максимално близка до справедливата стойност“. На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ, доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не



позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

Към 31.12.2021 г., новопридобитите 155 броя имоти,<sup>1</sup> с обща площ 1 599,809 дка, са признати по данъчната оценка (общо 418 751 лв.), която без извършен анализ е определена и за тяхна справедлива стойност.<sup>2</sup>

При извършените проверки са установени случаи на признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, поземлени имоти, по значително занижени стойности<sup>3</sup>.

В т. 1.1 „Дълготрайни материални активи“ от Раздел VI „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводна политика на община Дупница е определено първоначалното оценяване на придобитите активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка, да се извършва по справедлива стойност.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка, само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедливата му стойност, по която да бъде признат в отчетността на общината.<sup>4</sup>

Неправилното отчитане е установено при извършения текущ контрол на финансовите отчети на община Дупница към 30.06.2021 г. (за 81 броя АОС) и не е коригирано към 31.12.2021 г., въпреки получено становище от МФ с техен изх. № 08-00-2661 от 10.01.2022 г., по повод отправено запитване от община Дупница.

При обсъждане на установените факти и обстоятелства с ръководството на одитираната организация, от общината е дадено становище, че:

- определянето на справедлива стойност на ДМА не е възможно да се извършва от служители на общината, защото нямат знания и квалификация на оценители;
- от МФ няма разработени методики и конкретни указания относно точното прилагане на счетоводните стандарти при определяне на справедливата стойност на ДМА, без да бъдат ползвани услугите на лицензирани оценители;
- отделни писма и тълкувания на служители-експерти от МФ не са нито нормативни, нито поднормативни актове, а субективни мнения.

*Не са спазени изискванията на Раздел VI, т. 1.1 от Счетоводната политика на общината първоначалното оценяване на придобитите активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка, да се извършва по справедлива стойност, във връзка с изискванията на Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

<sup>1</sup> До 30.06.2021 г. са актувани и признати по данъчна оценка 81 броя поземлени имота, а в периода от 30.06.2021 г. до 31.12.2021 г. – още 74 броя

<sup>2</sup> Средна стойност на кв. м. – 0,26 лв.

<sup>3</sup> Например: АОС № 5561 от 23.06.2021 г. – пасище – 17 869 кв. м. – 42.90 лв. или 0,0024 лв. на кв. м.; АОС 5560 от 23.06.2021 г. – пасище – 36 264 кв. м. – 97 лв., или 0,0026 лв. на кв. м.; <sup>3</sup> По АОС № 4321 – 0.009 лв. на кв. м., по № 4292 и № 4360 – 0.002 лв. на кв. м., по АОС № 4447 – 0.03 лв. на кв. м. и др. п.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4



2. При извършените одитни процедури за проверка за отчитане на поетите и реализирани ангажменти се установи:

2.1. Поети ангажменти по договор № РД-09-396 от 20.05.2019 г., за обект „Инженеринг (проектиране, авторски надзор и изпълнение на строителни работи)<sup>5</sup> за реконструкция на водопроводната мрежа на село Самораново, община Дупница“, в размер на 1 937 056 лв., не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ и по кредита на сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи“, след прекратяване на договора, с изпратено от община Дупница до фирмата изпълнител уведомително писмо № 26-00-3058 от 13.12.2021 г.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно осчетоводяването на анулираните (канцелираните) ангажменти по договори.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0650 "Задбалансови пасиви" от пасива на баланса.*

2.2. Поети ангажменти по два договора<sup>7</sup> за събиране и транспортиране на битовите отпадъци от населените места с организирано сметосъбиране в община Дупница, събиране и транспортиране на едрогабаритни отпадъци и строителни отпадъци, почистване на улични кошчета, машинно метене и миене на територии за обществено ползване на територията на община Дупница, в размер на 5 500 000 лв., не са признати към датата на сключването им, съответно по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, а са неправилно осчетоводявани като ангажменти с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“ и по кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. Общият размер на реализираните ангажменти по тези договори към 31.12.2021 г., е в размер на 3 286 456 лв., а размерът на поетите и нереализирани ангажменти към 31.12.2021 г. е 2 213 544 лв., с колкото е намалено и салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“. <sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 1.1. от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно осчетоводяването на поетите ангажменти по договори.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0650 "Задбалансови пасиви" от пасива на баланса.*

2.3. В Справката за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т.2 от Закона за публичните финанси във връзка с чл. 88 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г., са отразени поетите ангажменти за разходи-наличности, в размер на 18 970 670 лв.<sup>9</sup>, без да са посочени ангажиментите, по сключени договори от общината през периода 2019 - 2021 г. за извършвани услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси (2 213 544 лв.) и по

<sup>5</sup> Договор № РД-09-396 от 20.5.2019 г. - 1 937 056 лв.

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>7</sup> Договор № РД09-53 от 18.05.2020 г. – поет ангажмент към 31.12.2021 г. в размер на 787 291 лв. и

Договор № РД09-120 от 28.08.2020 г. – поет ангажмент към 31.12.2021 г. в размер на 1 426 253 лв.

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>9</sup> салдото на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности, след корекция по време на одита – т. 1 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“. В салдото неправилно е включен неканцелиран ангажмент по т. 2.1 от раздел „Некоригирани неправилни отчитания“ и не са включени поети ангажменти по т. 2.2 от раздел „Некоригирани неправилни отчитания“.

сключени договори от общината през периода 2019 - 2021 г. за сметка на трансферите от централния бюджет по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от Закона за публичните финанси (1 249 037 лв.).<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 34.1. от ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, относно представяне на „Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“.*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

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 Дупница 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 квалифицирано мнение.

#### **Обръщане на внимание - ползван заем от сметката за чужди средства**

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет за 2021 г., в което по подходящ начин е посочено, че към 31.12.2021 г., община Дупница е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер на 976 960 лв., за извършване на плащания по бюджета на общината. Ползваният заем е отчетен правилно на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка.<sup>11</sup>

*Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси, 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-04-03-117 от 20.09.2021 г., изменена със Заповед № ОД-04-03-011 от 09.02.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

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

---

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 1



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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.



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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности - други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 обществен интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.



## Коригирани неправилни отчитания

1. По договор № РД 09-164 от 30.06.2021 г., за обект "Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) за рехабилитация на водоснабдителна система на с. Джерман, община Дупница, област Кюстендил и връзка с възможност за аварийно хранване", сключен на основание чл. 114 от ЗОП<sup>12</sup>, са поети ангажменти, в общ размер на 3 874 200 лв., първоначално правилно осчетоводени по кредита на сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности". Към 31.12.2021 г., начислените ангажменти неправилно са сторнирани (червено сторно), след което са начислени поети ангажменти в размер на 409 000 лв., колкото е осигуреното към 31.12.2021 г. финансиране по договора, и са осчетоводени реализираните ангажменти<sup>13</sup> в размер на 90 000 лв. В резултат на това е намалено салдото по сметката със сума в размер на 3 465 200 лв.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 75-77 от ДДС №14 от 2013 г. относно задбалансовото отчитане на поетите ангажменти.*

2. При извършения текущ контрол на периодичния отчет на общината към 30.06.2021 г. е установено, че в таблицата „R & E data-2020" от макета на баланса не са въведени:

- крайните дебитни салда по разходни сметки: 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" - 3 902 110 лв.; 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" - 216 146 лв.; 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" - 280 лв.;

- крайните кредитни салда по приходни сметки: 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"- 2 650 516 лв. и 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" - 750 427 лв.

В резултат на допуснатото несъответствие е намалено салдото по сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" с 717 593 лв.<sup>15</sup>

В Годишния финансов отчет към 31.12.2021 г. таблица „R & E data-2020" от макета на баланса са правилно попълнени данните за салдата по раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ от предходната година преди приключвателните операции.

*Не е спазен принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч. и указанията за попълване на макета на баланс към 30.06.2021 г., приложение към ДДС № 3 от 17.06.2021 г., относно въвеждане в таблица „R & E data-2020“ на данните за салдата на сметки 1001 и 1101 и на сметките от раздели 6 и 7 от предходната година преди приключвателни операции по раздели 6 и 7.*

3. При отчитане на задълженията по дългосрочен облигационен заем<sup>16</sup>, не са съставени счетоводни операции за прехвърляне на частта от дългосрочното задължение

<sup>12</sup> Чл. 114 от ЗОП Когато при откриване на процедурата не е осигурено финансиране, възложителят посочва това обстоятелство в обявлението или поканата за потвърждаване на интерес, а при процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 8 - 10 и 13 - в решението за откриване и предвижда в проекта на договор клауза за отложено изпълнение. В този случай всяка от страните може да поиска прекратяване на договора без предизвестие след изтичане на тримесечен срок от сключването му.

<sup>13</sup> По 3 броя фактури за авансови плащания № 1 от 24.08.2021 г.; № 2 от 08.09.2021 г. и № 3 от 12.11.2021 г.

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>16</sup> Централен депозитар - Изх. № 01-2016-2018/26.07.2016 г.; емисия поименни облигации: BG2100013163



по заема в краткосрочно задължение - текущ дял, в резултат на което преди приключвателни операции към 31.12.2021 г. по сметка 1523 „Текущ дял по дългосрочни ДЦК (ОбЦК)“, не са начислени задълженията, дължими през 2022 г., в размер на 592 500 лв.<sup>17</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период) и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема 5 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се взимат най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.*

4. Продадени през 2021 г., три броя прилежащи към сгради земи<sup>18</sup>, на обща стойност 27 680 лв., в отчетна група „Бюджет“, са отписани по кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо със сметка от 6141 "Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи".<sup>19</sup>

*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. 20 от ДДС № 14 от 2013 г. относно заложен в СБО сметки за отчитане на балансовата стойност при продажбата на прилежащи към сгради и съоръжения земи, предвид възприемането на подход за балансово признаване на тези активи.*

5. При извършени одитни процедури за проверка на балансовото признаване на ДМА, са констатирани следните неправилни отчитания:<sup>20</sup>

5.1. Разходи за основен ремонт, по договор № РД-09-471 от 12.09.2019 г., за „Инженеринг и основен ремонт на улици на територията на община Дупница“, в размер на 177 729 лв., са капитализирани в предходен отчетен период по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

През 2021 г., на основание Акт Образец 19 за приети от Възложителя СМР, на стойност 489 571 лв., и издадена фактура, на обща стойност 311 841 лв.,<sup>21</sup> с която е приспаднал аванс (в размер на 177 729 лв., отписан от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“), неправилно е съставена счетоводна операция за повторно капитализиране на разхода (177 729 лв.) в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>18</sup> АОС 5420/10.08.2020 г.; АОС 5497/10.08.2020 г. и 5264/10.08.2020 г.

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>21</sup> по фактура № 16 от 01.02.2021 г.



7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД, като неправилното отчитане е коригирано по време на финансовия одит.

Към 31.12.2021 г. разходите правилно са капитализирани в увеличение на стойността на активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

*Не са спазени изискванията т. 18 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ, относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД.*

5.2. Разходи<sup>22</sup> за текущ ремонт на обект „Подмяна на водопровод ул. „Трети гвардейски полк“ гр. Дупница“<sup>23</sup>, в размер на 21 419 лв., правилно осчетоводени по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“, но без основание са капитализирани по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и по кредита на сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД.

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите според техния характер по счетоводните сметки от утвърдения с ДДС №14 от 2013 г. на МФ Сметкоплан на бюджетните организации.*

5.3. Разходи<sup>24</sup> с характер на текущ ремонт, за обект „Подмяна на водопровод по улица „Илинден“, гр. Дупница“, в размер на 12 168 лв.<sup>25</sup>, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите според техния характер по счетоводните сметки от утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ Сметкоплан на бюджетните организации.*

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

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с признаването на новоактуваните имоти по справедлива стойност, отчитането на капиталовите разходи, поетите ангажименти по договори и текущия дял, с което не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Дупница, цитирани в доклада.

*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 Дупница. Коригиращият ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 29.03.2022 г. и е представен в Сметната палата, с вход. № 07-02-209 от 29.03.2022 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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

<sup>22</sup> услуга с багер, самосвали, ръчен изкоп, доставка на скална маса и пясък

<sup>23</sup> фактура № 2000001191 от 08.07.2021 г.

<sup>24</sup> услуга с багер, самосвали, ръчен изкоп, доставка на скална маса и пясък

<sup>25</sup> фактура № 2000001120 от 03.02.2021 г.

съдържание на адрес: гр. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2, Сметна палата, ИРМ-Кюстендил.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 103 от 18.05.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дупница и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА 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 | <b>ГФО -2.16.15</b> за проверка и анализ на средствата от набирателната сметка, ползвани като безлихвен заем към 31.12.2021 г.; сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“; сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджет“; сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД; извлечения от счетоводни сметки. | 8             |
| 02 | <b>ТК-1.14</b> - Одит салда 2020/2021 г. за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки; баланс към 30.06.2021 г. на община Дупница; Одит салда 2020/2021 г. за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки; баланс към 30.09.2021 г. на община Дупница                                                                                                                                                       | 34            |
| 03 | <b>ТК-2.17.11</b> - за извършена проверка по същество на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в община Дупница към 30.06.2021 г.; МО и извлечения от счетоводната система.                                                                                                                                                                                                                      | 92            |
| 04 | <b>ТК-Заповед № РД 04-596</b> от 15.04.2021 г.; Протокол от 19.04.2021 г.; Опис на АОС.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4             |
| 05 | <b>ГФО-2.17.9</b> - за извършена проверка по същество и тестване на контрола (комбиниран подход) на отчитането на поетите ангажименти за разходи и реализираните ангажименти за разходи към 31.12.2021 г. в община Дупница;<br><br><b>ГФО-2.17.15</b> - за спазването на бюджетните показатели, регламентирани с чл. 94, ал. 3, т. 1, 2 и 3 от ЗПФ; договори; протоколи; фактури.                                                     | 63            |
| 06 | <b>ГФО-2.17.8</b> - за проверка и анализ на отчитането на земи, гори и трайни насаждения - сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД към 31.12.2021 г. в община Дупница; Писмо-отговор на МФ № 08-00-2661 от 10.01.2022 г                                                                                                        | 16            |
| 07 | <b>ГФО-2.17.6</b> - за проверка и анализ на капитализирането на активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“; сметка                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|    | 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД; договор.                                                                                                                                                                                                                                   | 47 |
| 08 | <b>ГФО-2.16.11</b> - за проверка и анализ на заемите, отчетени по сметка 1521 „Дългосрочни ДЦК (ОбЦК)“ в отчетна група „Бюджет“; сканирани документи-централен депозитар.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7  |
| 09 | Справка относно сключени и неприключени договори по чл.62 от ЗМДТ и чл.52, ал.1, т.1, буква г) от ЗПФ; Договор РД-09-396- 20.05.2019 г.; уведомително писмо за канцелиране на РД09-396-2019 - ВиК с. Самораново; аналитична ведомост по 9200 за РД09-396-2019 - ВиК с. Самораново                                                                                                                                                                                                                      | 21 |
| 10 | Справка относно сключени и неприключени договори по чл.62 от ЗМДТ и чл.52, ал.1, т.1, буква г) от ЗПФ; Договор РД-09-53-18.05.2020 г.- Екобулсорт ЕАД; Договор РД-09-12-28.08.2020 г. Еко Ресурс Р ООД;                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 31 |
| 11 | Справка относно сключени и неприключени договори по чл.62 от ЗМДТ и чл.52, ал.1, т.1, буква г.; Договор РД-09-72-12.06.2020 г. - Благоустроствени строежи ЕООД; Договор РД-09-73-12.06.2020 г. - Благоустроствени строежи ЕООД; Договор РД-09-76-17.06.2020 г. Меридиан ЕООД; ; Договор РД-09-159-11.06.2021 г.-Браво строй ЕООД; Договор РД-09-58-30.03.2021 г. Технопроект 08 ООД; Договор РД-09-166-07.07.2021 г. Лачов Строй Консулт 1 ЕООД; Договор РД-09-196-09.08.2021 г. Престиж Бизнес 93 ООД | 79 |