



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА ДУПНИЦА 2600
№ 50-00-25/17.05.21г.
гр. Дупница

СМЕТНА ПАЛАТА
№ 07-02-1325/13.05.2021г.

Зам. Кмет О. Кутанова

18.05.21г.

2-х П. Петров

ДО ~~расчетодър възрещия~~
ИНЖ. МЕТОДИ ЧИМЕВ
КМЕТ НА ~~контрол - основна~~
ОБЩИНА ДУПНИЦА ~~забележка~~

18.05.

М. Цветков

18.05.2021

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЧИМЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400318020, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Дупница за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400318020**

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

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание - Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства....	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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДМА	Дълготрайни материални активи
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджети

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. МЕТОДИ ЧИМЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДУПНИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дупница, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Дупница към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община 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 мнение.

Обръщане на внимание - Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет за 2020 г., в което по подходящ начин е посочено, че към

31.12.2020 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.¹

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-180 от 01.12.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

¹ Одитно доказателство № 1

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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация (ОБА) - гр. Дупница, неправилно са признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди активи (спортни площадки, беседки и детски съоръжения в парк „Рила“), по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, на обща стойност 281 583 лв., в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

През 2020 г., активите са прехвърлени от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група ДСД, като са съставени счетоводни записвания:

- а) в отчетна група „Бюджет“
 - правилно по кредита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ по отчетна стойност и неправилно по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с отчетна стойност в размер на 281 583 лв., вместо с балансовата стойност в размер на 104 973 лв.;
 - правилно по дебита на сметка 2419 Амортизация на други дълготрайни материални активи“ със стойността на акумулираната амортизация и неправилно по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.
- б) в отчетна група ДСД
 - правилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД с отчетната стойност в размер на 281 583 лв., и неправилно по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност, в размер на 104 973 лв.

- правилно по кредита на 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с размера на акумулираната амортизация и неправилно по дебита на 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Следвало е в отчетна група „Бюджет“ да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по балансова стойност, по дебита на сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ със стойността на акумулираната амортизация, и по кредита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ с отчетната стойност.

В отчетна група ДСД е следвало да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ по отчетна стойност, по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност и по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ - с размера на акумулираната амортизация.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно отписването на нефинансов дълготраен актив и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД от Отчета за приходите и разходите.

2. Приходи от предоставено безвъзмездно право на ползване на активи на бюджетни организации,³ в размер на 42 948 лв., са начислени като приписани приходи по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и неправилно по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.⁴

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

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и е занижен шифър 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходите и разходите към 31.12.2020 г..

3. За отразяване на промяната по издадени през 2019 г. два нови акта за общинска собственост на (АОС) на имоти, които са части от признат в отчетността актив в предходен отчетен период по сметка 2031 „Административни сгради“, през 2020 г. без извършен преглед за преоценка и без основание са съставени неправилни счетоводни записвания за отразяване на промяната на ниво синтетична сметка:

- за отписване на имотите, по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и по кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ и

² Одитно доказателство № 8

³ Дирекция на Агенцията по заетостта - гр. Благоевград - 25 150 лв.; Дирекция на Агенцията за социално подпомагане - гр. Дупница - 14 976 лв.; Районна здравно осигурителна каса гр. Кюстендил - 2 822 лв.

⁴ Одитно доказателство № 9

- за завеждането им по дебита на сметка 2031 "Административни сгради", и по кредита на сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития".⁵

Счетоводните записвания са съставени със стойността на данъчната оценка, посочена в новите АОС в общ размер на 60 066 лв. Следвало е да се съставят счетоводни операции на ниво аналитични сметки за обособяване на отделни имоти по новите АОС със стойност съответстваща на частта стойност от отчетната стойност на вече признатия в отчетността имот. В Счетоводната политика на общината е избран алтернативен подход за оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. Доколкото се налага преоценка на имота, тя би следвало да е по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г.

Без основание са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използване на сметки от групи 69 и 79 от СБО при коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви. Не са спазени указанията в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.

Неправилното отчитане оказва влияние на Отчета за приходите и разходите към 31.12.2020 г., като са завишени шифри 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“.

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. Разходи за основен ремонт на Храм "Свети Великомъченик Георги Победоносец", в размер на 414 796 лв., са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" неправилно по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти", вместо по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт". Сградата на храма не е собственост на общината. Част от разходите, в размер на 228 366 лв., са неправилно капитализирани в отчетна група ДСД, вместо след приключване на ремонтните дейности и предаване на извършения ремонт на собственика на сградата, да се отпишат по кредита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в кореспонденция със сметка 6457 "Капиталови трансфери в натура за нестопански организации" в отчетна група „Бюджет“.⁶

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите по счетоводни сметки според техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

⁵ Одитно доказателство № 8

⁶ Одитно доказателство № 2

2. Разходи за изграждане на актив (ограда),⁷ за устройване на обект "Преходно жилище за деца от 15 до 18 години с капацитет 8 места", на стойност 16 926 лв., са отчетени неправилно по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", вместо по подпараграф 52-19 "Придобиване на други ДМА". Същите са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт", вместо да се капитализират по дебита на сметка 2099 "Други материални дълготрайни активи". В резултат на неправилното класифициране на разходите не са начислени амортизации в размер на 395 лв.⁸

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 7 от 2019 г. и ДДС № 14 от 2013 г.; т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. т. 2, 3.1 и 3.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно признаването на ДМА и т. 14.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно начисляване на амортизации на амортизируемите активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси относно отчитане на тротоарни настилки, външни стълбища, огради и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ от СБО.

3. С решение на Общински съвет Дупница от 2020 г. е разпределена печалбата на "ГУМ Дупница" ЕООД за 2019 г. като в ОбА е начислено вземане от дивидент, в размер на 130 000 лв. Отразеният по дебита на сметка 7180 „Коректив за приходи“ и по кредита на сметка 7178 „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ е в размер на 50 000 лв. В резултат на това, приходите от дивиденди са занижени с 80 000 лв., тъй като същите са признати на касова, а не на начислена основа.⁹

Не са спазени изискванията на т. 7.2 и т. 7.3.2 буква „б“ от ДДС № 05 от 2015 г. на МФ, относно отчитането на приход от дивидент от участия и коректив на приходи, с оглед запазване на размера и периода на признаване на прихода от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал.

Нарушена е разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството относно признаването на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти.

4. Получени трансфери в общ размер на 15 298 лв., в т.ч. по проекти "Подкрепа за успех" (11 368 лв.) и „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование " (3 930 лв.) към 30.09.2020 г. са осчетоводени в отчетна група СЕС-КСФ двукратно по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".¹⁰

Не са спазени изискванията на т. 24 от ДДС № 8 от 2012 г., относно осчетоводяването на средства по проекти, предоставени на общински училища от

⁷ по обект „Изграждане на подпорна стена на УПИ II-449, кв.1912 по РП на гр. Дупница“

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитно доказателство № 5

¹⁰ Одитни доказателства № № 3 и 6

МОН.

Не са спазени изискванията на чл. 3 ал. 3 от ЗСч за счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост.

5. Получени от общината целеви трансфери от ЦБ за м. 04.2020 г., чрез кодове в СЕБРА, в размер на 10 232 лв., представляващи компенсации за транспорт на деца и ученици на ПГ "Акад. Сергей П. Корольов" - гр. Дупница (5 964 лв.), Професионална гимназия по облекло и стопанско управление - гр. Дупница (3 724 лв.) и Професионална гимназия по транспорт - гр. Дупница (544 лв.),¹¹ които са ВРБ в структурата на МОН, не са съставени счетоводни записвания, съответно:

- при получаване/захранване на сметката на общината от ЦБ в СЕБРА по сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и;

- при предоставяне на средствата от общината на училищата, които са в структурата на МОН по сметка 7511 "Касови трансфери от/за ЦБ" към 30.09.2020 г.¹²

Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитането от общините на операциите в СЕБРА по получаването на субсидиите и трансферите от централния бюджет, във връзка с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно осчетоводяването на взаимоотношенията между държавата и общините, структурирани от гледна точка на насрещния контрагент.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Дупница не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите, разходите, трансферите и преактуването на общински имоти съобразно спецификата на дейността на общината.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичните отчети и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г. на община Дупница.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет.2, Сметна палата, ИРМ-Кюстендил.

¹¹ Съгласно чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищно образование: За децата в задължителна предучилищна възраст и за учениците от населени места, в които няма детска градина или училище, задължително се осигуряват средства от държавния бюджет за транспорт до най-близката детска градина или училище, което провежда обучение в съответната група или в съответния клас, и обратно

¹² Одитно доказателство № 7

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 098 от 12.05.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дупница и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

ОД-1	ГФО -2.17.11 - Проверка и анализ на средствата от набирателната сметка, ползвани като безлихвен заем към 31.12.2020 г.; с/ка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“; с/ка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджет“; извлечения от счетоводната система.	4
ОД-2	ТК-2.17.2 - за процедури по същество 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, договори, извлечения от счетоводната система, МО за корекции	21
ОД-3	Извлечения от счетоводната система на ОУ „Св. Климент Охридски“ и ДГ „Радост“ от сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"	4
ОД-4	ТК-2.17.1 - за процедури по същество за проверка и анализ на капиталовите разходи, отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД; сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“; параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“ в ОКИ към 30.09.2020 г. в община Дупница; договори, извлечения от счетоводната система, МО за корекции	18
ОД-5	ТК-2.16.7 - за процедури по същество относно проверка на отчитането участието на общината в капитала на търговски дружества към 30.09.2020 г.; извлечения от счетоводната система, Решение на ОБС; МО за корекции	10
ОД-6	ТК-2.16.6 - за проверка и анализ на трансферите, по параграф 62-00 "Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)", по параграф 63-00 "Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето)" и сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от	19

	подсектор "Централно управление", и сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"; извлечения от счетоводната система, МО за корекции	
ОД-7	ТК-2.16.5 - за проверка и анализ на трансферите, отчетени по параграф 31-00 "Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето)" и сметка 7511 "Касови трансфери от/за ЦБ"; извлечения от счетоводната система; Писма на МФ до община Дупница, за предоставяне на компенсации за транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от ЗПУО; Справки за необходимите средства за безплатен транспорт на деца и ученици; МО за корекции	18
ОД-8	ГФО-2.17.12 - за извършена проверка по същество на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в община Дупница към 31.12.2020 г.; извлечения от счетоводната система.	43
ОД-9	ГФО-2.25 - за извършена проверка по същество на начислените приписани приходи в ОбА - Дупница към 31.12.2020 г.; Писма до бюджетните организации, ползващи безвъзмездно имотите.	7