



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА

№ 06-02-334/27.08.2018

Община Димитровград

Регистрационен индекс: ФС-16-281 #1/28.8.2018 г.  
Код за достъп: 96716455

Състоянието на документа можете да проверите  
на WEB адрес: <http://www.dimitrovgrad.bg>  
За допълнителна информация: тел. 68-214

Ние, служителите на общинска администрация, се стремим  
да осигуряваме високо качество на обслужването при  
прилагане на принципите за законност, равенство,  
достъпност, безпристрастност и бързина.

ДО

Г-Н ИВО ДИМОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА ДИМИТРОВГРАД

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400304418, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Димитровград за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



# **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**№ 0400304418**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Димитровград за 2017 г.

София, 2018 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.....	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.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	14

### Списък на съкращенията

Б-З	Форма за Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерството на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КП	Констативен протокол
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н ИВО ДИМОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
ДИМИТРОВГРАД

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

##### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Димитровград, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Димитровград към 31 декември 2017 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 Димитровград 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 – Заем от сметката за чужди средства**

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че община

Димитровград е ползвала временен безлихвен заем в размер на 300 000 лв. от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета.

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 последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.<sup>1</sup>

#### **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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-044 от 15.05.2018 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 резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 31



очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземащи 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 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

1. Материални активи с единична стойност над прага за признаване на ДМА, не са заведени по съответните балансови сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и включени в амортизационния план за начисляване на амортизации, а се водят задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“, отчетна група „Бюджет“, както следва:<sup>2</sup>

а) в Общинска администрация – павилион за 1 989 лв., машини и съоръжения за 6 407 лв., стопански инвентар за 16 919 лв. и други дълготрайни материални активи за 3 045 лв., или общо на стойност 28 360 лв.;

б) в ОУ „Христо Смирненски“, с. Раднево – два броя компютри на обща стойност 1 589 лв.;

в) в ОУ „П. Яворов“, гр. Димитровград – един компютър за 880 лв.

Към 31.12.2017 г., на активите не са начислени амортизации общо в размер на 3 851 лв.

С общата стойност на неправилното отчитане от 30 829 лв. е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и занижен с 26 978 лв. шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, отчетна група „Бюджет“.

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5 и 6



В отчета за приходи и разходи (ОПР), със сумата от 30 829 лв. е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“, а с размера на неначислените амортизации е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“.

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указания на министъра на финансите, дадени с т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 1 от раздел VI „Признаване на Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Димитровград, както и на т.т. 57 и 58 от ДДС № 05 от 2016 г.

2. Постъпили лихви за просрочени частни вземания от местни лица в размер на 8 163 лв., осчетоводени по кредита на сметка 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“ са отчетени касово неправилно по подпараграф 24-19 „Приходи от други лихви“, вместо по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“.<sup>3</sup>

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Приходи от лихви“ и занижен показател „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и сметките за чужди средства“.

Не са спазени указанията на ДДС № 10 от 2017 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК.

3. В ОУ „Христо Ботев“, с. Крепост към 31.12.2016 г. са начислени разходи за провизии на персонала в размер на 6 233 лв., които в началото на 2017 г. не са сторнирани чрез дебитиране на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и кредитиране на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала“, в резултат на което със същата стойност неправилно е завишено крайното кредитно салдо по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.<sup>4</sup>

С размера на неправилното отчитане от 6 233 лв. е завишен шифър 0531 „Провизии за задължения“ и занижени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от ОПР.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с 19.7.8. от ДДС № 20 от 2004 г., изискващи начислените разходи за провизии на персонала да се сторнират (черно сторно) в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж.

### **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. В общинска администрация към 31.12.2017 г. са завършени и приети строителни ремонтни дейности на сгради на обща стойност 3 131 105 лв., които са неправилно осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 10

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 11 и 12

основен ремонт“, както следва за:

а) обект „Реконструкция, модернизация и внедряване на мерки за енергийна ефективност в Спортна зала „Младост“ в гр. Димитровград и газификация“, общо в размер на 3 021 618 лв.<sup>5</sup>;

б) обект „Основен ремонт на фасада на ОИИ „Детски и младежки център“, гр. Димитровград“ в размер на 59 842 лв.<sup>6</sup>;

в) обект „Основен ремонт на покрив на кметство с. Злато поле, община Димитровград“ в размер на 27 871 лв.<sup>7</sup>;

г) обект „Основен ремонт на покрив на кметство с. Великан, община Димитровград“ в размер на 20 040 лв.<sup>8</sup>;

д) обект „Газификация на котелно помещение зала по борба „Ено Вълчев“, гр. Димитровград“ в размер на 1 734 лв. (в т.ч. 414 лв. разходи за първоначална регистрация и технически преглед неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“).<sup>9</sup>;

Към 31.12.2017 г. с размера на натрупаните разходи, не е увеличена стойността на активите по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“.

*Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и счетоводната политика на общината, във връзка с оценката на актива.*

2. При извършената проверка, относно начисляването на разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи се констатира:

2.1. В общинска администрация:

2.1.1. В амортизационната политика не са регламентирани<sup>10</sup>:

а) избран подход при прехвърляне на активи между разпоредители в системата на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) - брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация (препоръчителен подход) или подход на директно завеждане по нетна (балансова) стойност;

б) подход на прехвърлянето в системата на ПРБ на активите от отчетна група „СЕС“ в „Бюджет“ и „ДСД“ на придобивани чрез „СЕС“ активи;

в) не е определено дали за венчки амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба през последното тримесечие на годината или за отделни класове от тях – подход на начисляване на амортизации, считано от месец януари на следващата година;

г) стартирането и прекратяването на начисляване на амортизациите в структурата на община Димитровград.

*Не са спазени изискванията на точки 17, 21, 36 и 38 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

2.1.2. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи независимо от годината им на придобиване, физическото им и морално изхабяване е един и същ за всички еднакви по вид активи<sup>11</sup>.

*Не са спазени указанията на т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и т.3 от СС 4*

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 13, 14, 15 и 16

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 13, 14, 15 и 17

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 13, 14, 15, и 18

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 13, 14, 15 и 19

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 13, 14, 15 и 20

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 21, 22 и 23

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 21, 22, 23, 24 и 25

2.1.3. Определената остатъчната стойност на сгради, машини, съоръжения и оборудване е „0“, а за транспортни средства е определена остатъчна стойност 200 лв., която е под определената в амортизационната политика степен на значителност - 500 лв.<sup>12</sup>

*Не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и т. 4.1 от СС 4.*

2.1.4. В амортизационния план на общинска администрация, гр. Димитровград за отписани активи е начислена амортизация до датата им на отписване, въпреки че в амортизационната политика е регламентирано, че за отписаните амортизируеми активи (поради продажба, прехвърляне, брак или други причини) не се начислява амортизация.

Натрупаните разходи за амортизация по план за тези активи са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ и 603 „Разходи за амортизация“ в оборотната ведомост за отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2017 г., както следва<sup>13</sup>:

а) активи, отчитани по сметки 2031 "Административни сгради" и 2039 "Други сгради" в общ размер 1 838 607 лв., за които натрупаната амортизация е 31 511 лв.;

б) активи, отчитани по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" в общ размер 16 480 лв. и актив, отчитан по сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" на стойност 2 328 лв. Общо натрупаната амортизация за активите е 3 662 лв.;

в) актив, отчитан по сметка 2059 "Други транспортни средства" на стойност 9 960 лв., с натрупана амортизация 1 494 лв.

*Не са спазени изискванията на амортизационната политика на община Димитровград, относно неначисляване на амортизация на отписаните амортизируеми активи (поради продажба, прехвърляне, брак или други причини), във връзка с т. 67 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

2.1.5. За значителна част активи, отчитани по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в амортизационния план към 31.12.2017 г. няма начислена амортизация.

Общо натрупаната амортизация за инфраструктурни обекти към края на отчетната година по амортизационен план е на стойност 335 444 лв., а в оборотната ведомост по сметки 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" и 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" отчетените разходи са в двоен размер 670 889 лв.<sup>14</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 62.2. от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

2.1.6. Към 31.12.2017 г. е придобит нематериален актив „Изработване на проект за общ устройствен план на община Димитровград“ в размер на 258 821 лв. Част от стойността му 181 177 лв. е осчетоводена по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, а 77 644 лв., представляващи начално салдо на 01.01.2017 г. по сметка 2107 "Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване", не са прехвърлени към стойността на актива и за същата е начислен разход за амортизация по сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ в размер на 15 529 лв.<sup>15</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

2.2. В ДГ „Слънце“, гр. Димитровград на 01.01.2017 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е заведен обект (Благоустройство и озеленяване на двора на

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 21, 22, 23, 24 и 25

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 21, 22, 23, 25 и 26

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ 22, 23, 25 и 27

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 22, 23, 25, 26 и 28



ДФ „Слънце“ детска ясла) на стойност 76 206 лв. За обекта към 31.12.2017 г. не е изготвен амортизационен план и в оборотната ведомост в отчетна група „ДСД“ няма начислени разходи за амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 3 048 лв.<sup>16</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 62.2. от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

3. Към 31.12.2017 г. община Димитровград е ползвала временен безлихвен заем в размер на 300 000 лв. от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета, които са отразени по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „ДСД“ и по кредита на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“. Ползването на временния безлихвен заем от сметката за чужди средства не е оповестено по подходящ начин в Приложението към представения консолидиран ГФО за 2017 г.

*Осчетоводените временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства са ползвани в непазване на чл. 147 от Закона за публичните финанси.<sup>17</sup>*

4. При попълване на данните за началните салда на счетоводните сметки за 2017 г. в оборотната ведомост на проект „Център за интегрирани услуги“ с бенефициент община Димитровград, сумата от 94 346 лв. – представляваща кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е отразена неправилно на реда, на сметка 1001 „Разполагам капитал“. В резултат на това с 94 346 лв., неправилно е завишено началното кредитно салдо на сметка 1001 „Разполагам капитал“ и намалено същото на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в консолидираната оборотна ведомост на общината към 31.12.2017 г., отчетна група „СЕС“.<sup>18</sup>

*Не е спазен счетоводния принцип за стойностна връзка между начален и краен баланс, определен в чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството.*

5. Извършени разходи в размер на 30 148 лв. за паметник „Бригадир и бригадирка“, които са осчетоводени по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“, не са осчетоводени в отчетна група „ДСД“ по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.<sup>19</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

6. В общинска администрация по проект „Център за комплексни услуги“ са допуснати следните неправилни отчитания:

6.1. По сключен договор за „Обновяване и текущ ремонт на Център за комплексни услуги“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ са изплатени общо разходи в размер на 11 996 лв., от които 4 206 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“,

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№ 29 и 30

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 31

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 32 и 33

<sup>19</sup> Одитни доказателства №№ 40

вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „СЕС-КСФ“<sup>20</sup>.

6.2. Закупени материални активи на обща стойност 5 714 лв., които са с единична стойност под прага за признаване на ДМА и са изписани на разход не са осчетоводени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“ в отчетна група „СЕС-КСФ“.<sup>21</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

7. В общинска администрация, придобити и въведени в употреба дълготрайни материални активи (ДМА) в отчетна група „СЕС-КСФ“ в предишни отчетни периоди – компютър и хардуер на стойност 4 888 лв., по проект „Учи, работи – бъди активен“ не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“.

В амортизационната политика на общината не е определен подход по реда на т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г., в резултат на което и придобити и въведени в употреба през м. декември 2017 г. - компютър за 900 лв. и климатик за 1 680 лв. по проект „Център за комплексни услуги“ не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“.<sup>22</sup>

*Не са спазени изискванията на т. т. 16 и 17 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, както и на т. 57 от ДДС 05 от 2016 г., във връзка с чл. 67, ал. 1 от ПМС № 380/2015 г.*

8. Извършен разход за изготвяне на работен проект в размер на 5 220 лв., във връзка с основен ремонт на обект „Обновяване на дворното пространство на ДГ № 2 („бивша Осми март“) по проект „Красива България“, неправилно е осчетоводен по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се натрупа по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2017 г. обектът е завършен и въведен в експлоатация с Удостоверение № 39 от 18.10.2017 г., като със стойността на изготвения работен проект от 5 220 лв. не е завишена стойността на сградата на детската градина – осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>23</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 6.1. от СС 16, изискващи с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, да се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2017 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции<sup>24</sup> на неправилните отчитания в ГФО за 2017 г. на община Димитровград (вх. № 56 от 27.06.2018 г.)

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№ 38 и 39

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№ 34, 35 и 36


<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 37

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 42



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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая 2

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 338 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Димитровград и един за Сметната палата.

  
ПРЕДСЕДАТЕЛ  
(Цветан Цветков)

**Приложение № 1 Опис на одитните доказателства**

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	КП № ГФО-2.2-1 за резултатите от извършена проверка относно предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания при одита на ГФО за 2016 г., които биха оказали влияние на достоверността на ГФО за 2017 г. в ОБА - Димитровград	1
02	Заверени копия на счетоводни документи – извлечения от счетоводна сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“	11
03	КП № ГФО-2.2-3 за резултатите от извършена проверка относно предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания при одита на ГФО за 2016 г., които биха оказали влияние на достоверността на ГФО за 2017 г. в ОУ „Христо Смирненски“, с. Раднево	1
04	Заверени копия на счетоводни документи – опис по аналитични партии на сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“ и др.	5
05	КП № ГФО-2.2-4 за резултатите от извършена проверка относно предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания при одита на ГФО за 2016 г., които биха оказали влияние на достоверността на ГФО за 2017 г. в ОУ „П. Яворов“, гр. Димитровград	1
06	Заверени копия на счетоводни документи – опис по аналитични партии на сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“	1
07	КП № 2.2-2 за резултатите от извършена проверка относно предприемане на действия за отстраняване на неправилни отчитания при одита на ГФО за 2016 г., които биха оказали влияние на достоверността на ГФО за 2017 г. в ОП „ДМЦ“ - Димитровград	1
08	Заверени копия на счетоводни документи – извлечения на счетоводни сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	6
09	КП № ГФО-2.2-13 за резултатите от извършена проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за отчетна група „Бюджет“ на ниво община	1
10	Заверени копия на счетоводни документи – извлечения на сметка 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“ и подпараграф 24-29 „Приходи от други лихви“	3
11	КП № ГФО-2.2-12 за резултатите от извършена проверка за сторниране на разходите за провизии на персонала към 31.12. от предходната година, в ОУ „Христо Ботев“, с. Крепост	1
12	Заверени копия на счетоводни документи – МО, извлечения на	

	сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, оборотни ведомости към 31.12.2016 г. и към 31.12.2017 г.	8
13	РД № 2.28-8 за тестове на контрола и процедури по същество, при отчитането на касова и начислена основа на разходи за основен ремонт на ДМА по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.	25
14	КП № ГФО-2.2-10 за резултатите от извършена проверка и анализ на извършените разходи за основен ремонт на ДМА на касова и начислена основа в отчетна група „Бюджет“, отчетна група „СЕС“, както и отчетните във връзка с тях разходи в отчетна група „ДСД“	2
15	Отговори на въпросник за събиране на информация от началник отдел „УТКР“, относно състоянието на завършеност на обектите.	35
16	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Реконструкция, модернизация и внедряване на мерки за енергийна ефективност в Спортна зала „Младост“ в гр. Димитровград и газификация“.	110
17	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Основен ремонт на фасада на ОП „Детски и младежки център“, гр. Димитровград“	17
18	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Основен ремонт на покрив на кметство с. Злато поле, община Димитровград“.	16
19	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Основен ремонт на покрив на кметство с. Великан, община Димитровград“.	17
20	Заверени копия на счетоводни документи за обект „Газификация на котелно помещение зала по борба „Ено Вълчев“, гр. Димитровград“.	32
21	Заверено копие на амортизационна политика, утвърдена със Заповед № РД-06-1603 от 20.10.2017 г. от кмета на община Димитровград.	11
22	КП № 2.2-7 за извършена проверка относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в общинска администрация, гр. Димитровград.	2
23	РД № 2.27 – за тестове на контрола и процедури по същество по отношение на начислените амортизации на НДА и заверени документи към него.	36
24	Заверено копие на Заповед № РД-06-1503 от 29.09.2017 г. и протокол на работна група от 09.10.2017 г.	5
25	Заверено копие на амортизационен план за 2017 г. за отчетна група „Бюджет“ и „ДСД“	24
26	Справка за отписани активи и активи в процес на придобиване, неправилно включени в амортизационния план на община Димитровград с изх. № ФС-16-206 #1/11.06.2018 г.	1
27	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от счетоводната система сметки 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и оборотна ведомост за отчетна група	3



	„ДСД“.	
28	Заверени копия на счетоводни документи за нематериален актив „Изработване на проект за общ устройствен план на община Димитровград“.	18
29	КП № 2.2 -8 за извършена проверка относно начислени разходи за амортизация в отчетна група „ДСД“ в ДГ „Слънце“.	1
30	Заверени копия на счетоводни документи за инфраструктурен обект в ДГ „Слънце“.	5
31	КП № 2.2-5 за извършена проверка и анализ на ползваните временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства и заверени копия на счетоводни документи.	6
32	КП № ГФО-2.2-9 за резултатите от извършена проверка за причините относно разликата между начални за 2017 г. и крайни салда за 2016 г. по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ за отчетна група „СЕС“	1
33	Заверени копия на счетоводни документи – оборотни ведомости към 31.12.2016 г., МО за приключване, извлечение по счетоводни сметки от счетоводната система	14
34	РД № ГФО-2.28-6 за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на разходи осчетоводени по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и отчетените по подпараграфи 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, извършени със средства по ОП на ЕС, отчитани в „СЕС-КСФ“	10
35	Заверени копия на счетоводни документи -- оборотни ведомости към 31.12.2016 г. и към 31.12.2017 г., фактура, приемо-предавателен протокол и др.	8
36	Заверени копия на счетоводни документи -- оборотна ведомост към 31.12.2017 г., фактура, Приемо-предавателен протокол, извлечение по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и др.	10
37	Заверени копия на счетоводни документи – контролен лист, приемо-предавателен протокол, договор, СС за плащане и начисление, извлечение от счетоводната система за сметка 2109 и за извършени корекции на касова основа, фактура, удостоверение за въвеждане в експлоатация и др.	24
38	КП № 2.2-6 за резултатите от извършена проверка и анализ на отчетените разходи за текущ ремонт по проект „Център за комплексни услуги“ по ОП „РЧР“ в отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2017 г.	1
39	Заверени копия на счетоводни документи за отчетените разходи за текущ ремонт по проект "Център за комплексни услуги".	17
40	КП № 2.2-15 за резултатите от извършена проверка и анализ на осчетоводените разходи за паметник „Бригадир и бригадирка“ и заверени копия на счетоводни документи.	5
41	Заверени копия на счетоводни документи за закупени материални активи по проект „Център за комплексни услуги“, с единична	

	стойност под прага за признаване на ДМА и изписани на разход не осчетоводени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход” и корекции.	12
42	КП № 2.2-14 за резултатите от извършения преглед на коригираните неправилни отчитания в ГФО за 2017 г. на община Димитровград до приключване на одита, заверени копия на счетоводни документи за извършени корекции.	166