



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100312319**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Белоградчик за 2019 г.

София, 2020 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 – ползвани заемообразни 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 .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОА	Общинска администрация
ТГС	Трансгранично сътрудничество
ОП НОИР растеж“	Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
ДО  
ИНЖ. БОРИС НИКОЛОВ  
КМЕТ  
НА ОБЩИНА БЕЛОГРАДЧИК

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белоградчик, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 Белоградчик към 31 декември 2019 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 Белоградчик 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 – ползвани заемообразни средства**

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

Белоградчик е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за покриване на разходи в отчетна група „Бюджет“ в размер на 206 850 лв. Временният безлихвен заем не е възстановен към 31.12.2019 г. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват разходи и отчитат други дейности, освен администрирането на чужди средства и дейности 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 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № 01-003-123 от 30.09.2019 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

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

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

---

<sup>1</sup> ОД №№ 01, 02, 03, 18, 37 и 44

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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **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. Обезпечени задължения по четири договора за особени залози върху вземания, сключени между община Белоградчик и „Фонд за органите за местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, в размер на 2 429 838 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.<sup>2</sup>

*Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.*

---

<sup>2</sup> ОД №№ 04, 05, 06, 17 и 44

2. В общинска администрация (ОА), прилежащи към сгради земи на обща стойност 777 752 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.*

3. Получени средства в размер на 534 940 лв. по проект на програмата за Трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-А Румъния-България 2014 г. – 2020 г., попадащи в обхвата на т. 2.3 от ДДС № 01 от 2016 г. на Министерство на финансите, са осчетоводени в отчетна група „СЕС“ по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в неправилна кореспонденция със сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“, вместо със сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.<sup>4</sup>

На касова основа средствата са отчетени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (-)“ и подпараграф 46-30 „Текущи помощи и дарения от други държави (+)“, вместо по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз (+)“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 09 от 2018 г.*

4. В ОА - Белоградчик, с европейски средства е извършен основен ремонт на сграда на Гранично полицейско управление, собственост на общината за 210 939 лв. След приключването на строително-монтажните работи и приемането на обекта, в отчетна група Бюджет не са съставени счетоводни записвания за увеличаване стойността на сградата. В отчетна група СЕС е съставено правилно счетоводно записване по дебита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3 ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.*

5. В три училища - второстепенни разпоредители с бюджет към община Белоградчик, в отчетна група „СЕС“ неизразходваните средства по проекти, по които работата не е приключила към 31.12.2019 г. (общо 57 708 лв.) неправилно са отписани, като са съставени сторнировъчни счетоводни операции по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в кореспонденция със сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от Закона за счетоводството.*

<sup>3</sup> ОД №№ 07 – 10, 17 и 44

<sup>4</sup> ОД №№ 11, 12, 13, 17 и 44

<sup>5</sup> ОД №№ 19, 22, 34 и 37

<sup>6</sup> ОД №№ 21, 23, 24, 27, 37 и 38

<sup>7</sup> ОД №№ 28 – 33, 35, 36, 37 и 40 – 43



6. В отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Белоградчик към 31.12.2019 г. (Файл Total Cash Report), поради допуснатата техническа грешка не са включени данните от Отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства - (Б-3 с код 33) на общинска администрация към 31.12.2019 г.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 1.4 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ.*

7. Между началното (2019 г.) и крайното (2018 г.) салдо на сметка 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" в отчетна група СЕС и началното и крайно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ е установена разлика от 11 807 лв., формирана от:

- възстановен заем на бюджета в размер на 9 243 лв., осчетоводен в отчетна група „СЕС“ неправилно по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“;

- непризнати разходи за 2 564 лв., оставащи за сметка на бюджета на общината, които не са осчетоводени в отчетна група „СЕС“ по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в кореспонденция със сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на т.т. 20 и 25 от ДДС № 7 от 2008 г. на Министерство на финансите, както и изискванията 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.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 6 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и Отчет за приходите и разходите) към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 44 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Видин, площад „Бдинци“ №1, стая № 52.

---

<sup>8</sup> ОД №№ 20, 25, 26, 37 и 39

<sup>9</sup> ОД №№ 03, 14, 15, 16, 17 и 44

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 127 от 16.06.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белоградчик 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.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Проект на одитен доклад № 0100312118 за извършен одит на ГФО за 2018 г. на община Белоградчик	13
02	РД № 2.2-2 – констативен протокол за сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“	1
03	Баланс на община Белоградчик към 30.06.2019 г.	28
04	РД № 2.16-12_PS_1991 за процедури по същество (тестове на детайлите) за салдата по счетоводни сметки 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ и 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ и наличие на подписани договори за особен залог	6
05	РД № 2.2-5 - констативен протокол за сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“	1
06	Договори за кредит и особен залог	64
07	РД № 2.16.7_PS_TK_2201 за тестове на контрола и процедури по същество на салдото към 30.09.2019 г. на счетоводна сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“	8
08	РД № 2.2.4_Konstativen - констативен протокол	1
09	РД № 2.5.4 – Въпросник за осчетоводяване по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“	2
10	Сканирани актове за общинска собственост	33
11	2.16.8_PS_TK_7471 - работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество на салдото към 30.06.2019 г. на сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“	5
12	Извлечения на счетоводна сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“	2
13	РД № 2.2-5 - констативен протокол за получени средства от Румъния - ТГС	1
14	РД № 2.2-3 - констативен протокол за сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“	1
15	РД № 2.5-5 - въпросник за осчетоводени временните безлихвени заеми	1
16	РД № 2.16-11 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените временни безлихвени заеми по счетоводни сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“	5
17	Мемориален ордер от м.11.2019 г.	12
18	РД № 2.2-9 - констативен протокол за сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“	1

19	РД № 2.2.6 - констативен протокол за Трансгранично сътрудничество (ТГС)	1
20	РД № 2.2.7 - констативен протокол - консолидиране	1
21	РД № 2.2-8 – констативен протокол сграда Гранично полицейско управление (ГПУ)	1
22	РД № 2.12.2_Equa_DES_2019_46-30.xls	2
23	РД № 2.5.2 – въпросник сграда ГПУ	2
24	РД № 2.16.5_PS_TK_7612 – работен документ за процедури по същество и тестове на контрола за сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“	5
25	РД № 2.5.1 – Въпросник файл TCR	1
26	Файл BELOGRAD_TCR	8
27	РД № 2.16.5_Skan_7612 – сканирани документи към РД № 2.16-5	3
28	РД № 2.2-10 – констативен протокол за сметки 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“	2
29	РД № 2.5-7 – Въпросник за сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“	1
30	РД № 2.16-9_PS_saldo_4684 – работен документ за процедури по същество за салдото на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“	5
31	РД № 2.11-3_Equa_KSF_2019_working version v02_Transferi_NAL_zaemi – проверка на взаимовръзки между счетоводни сметки от СБО и параграфи на ЕБК	7
32	Izvlaethenia_4684_7532 – извлечения на сметки 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“	5
33	РД № 2.11-3_Equa_KSF_2019_working version v02_Transferi_NAL_zaemi_sled_kor_4684 - проверка на взаимовръзки между счетоводни сметки от СБО и параграфи на ЕБК след корекция	5
34	2.11-2_Equa_DES_2019_working version v02_Transferi_NAL_zaemi_sled_korekcia - проверка на взаимовръзки между счетоводни сметки от СБО и параграфи на ЕБК след корекция	14
35	база данни на ОА по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“	1
36	Извлечения от бази данни на НУ „В. Левски“, ОУ „В., Априлов“ и СУ „Хр. Ботев“ по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“	3
37	РД № 2.29-1_RD_Korekcia_GFO – работен документ за извършена проверка за коригиране на констатираните неправилни отчитания във връзка с одита на годишния финансов отчет на община	6

	Белоградчик за 2019 г.	
38	коригиращи операции - сграда ГПУ	5
39	Файл BELOGRAD_TCR_KORIGIRAN	8
40	коригиращи операции, извлечения от счетоводната система, оборотна ведомост – НУ „В. Левски“	17
41	коригиращи операции, извлечения от счетоводната система, оборотна ведомост - СУ „Хр. Ботев“	9
42	коригиращи операции, извлечения от счетоводната система, оборотна ведомост - ОУ „В. Априлов“	13
43	коригиращи операции ОА	1
44	РД № 2.29_RD_Korekcia_TK – работен документ за извършена проверка за коригиране на констатираните неправилни отчитания от извършеното предварително проучване и текущ контрол на финансовите отчети на община Белоградчик към 30.06.2019 г.	4