

Н. Вуцков
К. Раисев
Н. Дойнов



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Община Сопот
Общинска администрация
Входящ № <u>С-4050</u>
Дата: <u>05.10.2018</u>

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № <u>07-02-711 / 03.10.2018 г.</u>

ДО
Г-Н ДЕЯН ДОЙНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СОПОТ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДОЙНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400207018, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Сопот за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207018

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

София, 2018 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
Правно основание за извършване на одита.....	12
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	12
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	12
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	14
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	14
Коригирани неправилни отчитания	14
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	19

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЗМФ	Заповед на министъра на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общини
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МБПЛ	Многопрофилна болница за продължително лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НУ	Начално училище
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище
ЧСИ	Частен съдия изпълнител

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

ДО
Г-Н ДЕЯН ДОЙНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СОПОТ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сопот, 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 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 Сопот 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. Към 31.12.2017 г. поземлени имоти, прехвърлени през 2014 г. от сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с отчетна стойност в размер на 344 244 лв. не са идентифицирани и общината не може да предостави информация за това, какви активи са включени в тази стойност. През 2017 г. не е извършена документална инвентаризация на активите, осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.¹

Не е осигурена точна и пълна аналитична информация за имуществото на

¹ Одитно доказателство № 1