



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400308122**

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
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	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейност
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт

**ДО
Г-Н ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ИВАН КАДЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БАНСКО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Банско, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Банско към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на 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 Банско 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.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-081 от 22.06.2022 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници 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 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 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. При извършения финансов одит на ГФО на община Банско за 2020 г. е установено¹:

1.1. С Решение № 09-15-411 от 15.09.2015 г. е открита процедура за избор на изпълнител на обект с предмет „Изграждане на допълнително водоснабдяване на град Банско от местността „Караманица“, Община Банско“ по Обособена позиция 2 „Изграждане на довеждащи водопроводи до напорните резервоари и напорно изравнителен резервоар с хлораторна станция“. След провеждане на процедурата е избран изпълнител и е подписан договор № Д-ОП-120 от 31.10.2018 г. Издадена е фактура № 0000000005 от 03.12.2018 г. за авансово плащане (30 % от стойността на договора²), като на 28.12.2018 г. е преведен аванс на изпълнителя, в размер на 642 555 лв. с вкл. ДДС.³ Условие по чл. 3, ал. 2, т. 1 от договора предвижда авансово плащане до 30%, а не в размер на 30 % от стойността на договора, както е реализирано плащането. Срокът за изпълнение на договора е 6 (шест) месеца от датата на подписване на Протокол Образец 2 за откриване на строителната площадка.

Към 31.12.2020 г. не е издаден протокол за откриване на строителна площадка и изпълнението на договорените СМР не е стартирало. Съгласно представените от одитираната организация обяснения „стартирането на СМР е забавено, поради тежките и сложни процедури за издаване на разрешително за строеж и към момента има издадено разрешително за строеж, но не е осигурено финансиране за изпълнението на договора“.

Към 31.12.2020 г., договор № Д-ОП 120 от 31.12.2018 г. не е прекратен. От общината не са предприети действия за възстановяване от изпълнителя на авансово предоставените средства, в размер на 642 555 лв., включително по съдебен ред в определения по чл. 110 и чл. 111, т. б) от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД) срок. Становището на одитираната организация е, че не е налице необходимост от такива действия, тъй като „биха били незаконосъобразни“.

Анализът на действията от страна на възложителя показва, че от момента на

¹ Одитно доказателство № 08

² договор № Д-ОП-120 от 31.10.2018 г. е със стойност в размер на 2 141 851 лв. с ДДС

³ 30 % от стойността на договора (2 141 851 лв. с вкл. ДДС)

провеждането на процедурата до датата на изпълнените одитни процедури (или до момента на евентуалното изпълнение на СМР) ще е изминал период от поне 7 години, което поставя под въпрос актуалността на договорените цени и възможността за спазване на ценовото предложение.

Одитният екип счита, че непредприемането на действия от страна на общината към 31.12.2020 г. е в несъответствие с принципите за добро управление на публичните финанси.

1.2. През 2021 г., с писмо вх. № 07-02-2455 от 24.11.2021 г.⁴ на одитния екип е предоставена информацията относно предприети действия от община Банско, в което е посочено, че през м. март 2021 г. е издадено разрешение за строеж за обекта, предприемат се действия за поетапно дофинансиране на договора на общината в зависимост от собствените приходи, водят се разговори с фирмата изпълнител и все още не са предприети действия за образуване на арбитражно производство за прекратяване на договора, и такива действия няма да бъдат предприети шест месеца, като в този период ще се търси финансиране. Направено е запитване до адвокатско дружество относно последиците от прекратяването на договора. От дружеството е представен доклад със заключение за предприемане на действия по осигуряване на финансиране в определен срок (препоръчителен шест месеца), предвид изтичането на давностни срокове, след което да се предприемат действия за връщане на предоставения аванс.

Преди приключване на финансовия одит на ГФО 2021 г. от одитния екип е изисквана информация⁵ относно предприетите през 2022 г. действия. От общината са предоставени документи и обяснения, съгласно които за намиране на целево финансиране за изпълнение на предвидените в предмета на договора дейности са изпратени писма до МРРБ, ВиК ЕООД и Министерство на финансите,⁶ в резултат на което обект „Допълнително водоснабдяване на град Банско от местността „Караманица“, община Банско – II етап“ е включен в *Списъка на предложения за целево финансиране на инвестиционни проекти на общините за обекти на техническата и социалната инфраструктура*, като са предприети действия за откриване на строителната площадка.

В отговор на писмо⁷ от община Банско, от изпълнителя по договора е посочено, че при изготвяне на ценовото предложение за участие в обществената поръчка, на основание която е сключен договорът, дружеството се е съобразило с ценовите равнища и икономическата обосновка в страната към датата на подаване на офертното предложение. Изготвено е предложение за сключване на анекс на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, за актуализиране цената по договора посредством коефициент 1,37 или стойността по договора ще се актуализира от 2 141 851 лв. на 2 934 336 лв.

Към периода на приключване на одита строителната площадка не е открита, авансът не е възстановен.

С допуснатото е създадена предпоставка да изтекат всички давностни срокове, цитирани в чл. 110 и чл. 111 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД),

⁴ Писмо изх. № 29-21-574 от 22.11.2021 г. на ОБА до Сметна палата

⁵ Писмо изх. № 29-22-216-8 от 04.08.2022 г. на ОБА до Сметна палата

⁶ Писма до МРРБ с изх. №№ 04-04-78 от 12.04.2021 г. и 04-04-63 от 17.03.2022 г.; писмо с изх. № 33-21-1234 от 19.08.2021 г. до ВиК ЕООД гр. Благоевград; писмо с изх. № 04-04-181 от 11.07.2022 г. до МФ

⁷ Писмо изх. № 33-22-599 от 15.03.2022 г. на ОБА до изпълнителя

съответно: петгодишната давност на всички вземания, за които законът не предвижда друг срок и тригодишната давност на вземанията за обезщетения и неустойки от неизпълнен договор, както и цитираната в чл. 87, ал. 5 от ЗЗД петгодишната давност за погасяване правото за разваляне на договор, което прави невъзможно претендирането за възстановяване на аванса да се осъществи по съдебен ред.

Допуснатото е оценено по характер.

2. През 2021 г., 73 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 264 452 кв. м., са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, по данъчна оценка определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 45 249 лв.

В т. 2.2 от Раздел V, т. А от Счетоводната политика на община Банско е определено първоначалното признаване на придобитите по безвъзмезден начин ДМА да е по справедлива стойност. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, по която активът да бъде признат в отчетността на общината.

При извършените одитни процедури са установени случаи на признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ поземлени имоти по значително занижени стойности, в т.ч. 32 имота по стойност по-ниска от 0.01 лв. на кв.м.⁸

Средната стойност на поземлените имоти, по която са признати е 0.04 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продаден през 2021 г. общински имот е значително по-висока от отчетната им стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.⁹

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията на т. 2.2 от Раздел V, т. А от Счетоводната политика на община Банско, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от

⁸ Например: АОС №2663 от 14.01.2021 г. – с площ 5 571 кв. м. и стойност 49,02 лв. или 0,009 лв. на кв. м.; АОС №2666 от 14.01.2021 г. – с площ 1175 кв. м. и стойност 6,17 лв. или 0,005 лв. на кв. м.; АОС №2667 от 14.01.2021 г. – с площ 1 127 кв. м. и стойност 5,92 лв. или 0,005 лв. на кв. м.; АОС №2664 от 14.01.2021 г. – с площ 4693 кв. м. и стойност 14,78 лв. или 0,003 лв. на кв. м.; АОС №2694 от 14.06.2021 г. – с площ 431 кв. м. и стойност 1,55 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2693 от 14.06.2021 г. – с площ 3690 кв. м. и стойност 13,28 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2692 от 14.06.2021 г. – с площ 3870 кв. м. и стойност 13,93 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2711 от 02.09.2021 г. – с площ 4347 кв. м. и стойност 15,65 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2712 от 02.09.2021 г. – с площ 450 кв. м. и стойност 1,62 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2713 от 02.09.2021 г. – с площ 941 кв. м. и стойност 3,39 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2714 от 02.09.2021 г. – с площ 552 кв. м. и стойност 1,99 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2716 от 02.09.2021 г. – с площ 413 кв. м. и стойност 1,49 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2717 от 02.09.2021 г. – с площ 733 кв. м. и стойност 2,64 лв. или 0,004 лв. на кв. м.; АОС №2725 от 20.09.2021 г. – с площ 18194 кв. м. и стойност 65,50 лв. или 0,004 лв. на кв. м.;

⁹ Одитно доказателство № 01

справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. При извършен финансов одит на ГФО за 2020 г. е установено, че в ОБА, при прехвърляне на неправилно признати през предходни отчетни периоди активи (спортни площадки, детски площадки и огради в учебни заведения) от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“, са съставени правилни счетоводни операции за отписването им в отчетна група ДСД и са допуснати следните неправилни отчитания при признаването им в отчетна група „Бюджет“:

а) активи - огради към сгради на учебни заведения, са признати по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно с балансовата стойност, в размер на 173 466 лв., вместо с отчетната им стойност, в размер на 191 797 лв., в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност (173 466 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ с акумулираната амортизация (18 331 лв.).

б) активи - спортни и детски площадки в учебните заведения, неправилно са признати по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ с балансовата стойност – 154 091 лв., вместо с отчетната им стойност (192 283 лв.) по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“, и правилно по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност. Стойността на акумулираната амортизация (38 192 лв.) не е отразена по дебита на съответна сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО и по кредита на съответна сметка от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ от СБО.

Доколкото, в резултат на некоректното класифициране на активите в отчетна група ДСД, е неточно определен и разходът за амортизация, водещ до балансови стойности на активите различни от тези, които биха се получили при коректното прилагане на амортизационната политика, следва да се извърши и допълнителна корекция на амортизацията в отчетна група „Бюджет“, чрез използването на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, съгласно дадените указания от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г., разпоредбите на ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации и указанията, дадени в Тема 8 от Коментарите по методологически въпроси на МФ, относно счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничени и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0011 "Сгради" и занижен шифър 0013 "Стопански инвентар и други ДМА" в отчетна група "Бюджет" от актива на баланса.

¹⁰ Одитно доказателство № 02

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Към 31.12.2021 г. в община Банско е установен случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, а именно:

Осредненото равнище на събираемост на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (70.49 %) е с 3.91 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (74.40 %).¹¹

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година.

Коригирани неправилни отчитания

1. По два договора¹² за дългосрочни заеми от ФЛАГ ЕАД, признати по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, не са съставени счетоводни операции за прехвърляне на частта от дългосрочното задължение по заемите в краткосрочно задължение - текущ дял, в резултат на което преди приключвателните операции към 31.12.2021 г. по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление", не са начислени задълженията, дължими през 2022 г., в размер на 1 149 600 лв.¹³

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

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

2. Разходи, в общ размер на 962 988 лв., в т. ч. за преустройство на част от дворно пространство (спортна площадка) в Професионална-лесотехническа гимназия „Никола Вапцаров“ гр. Банско (836 285 лв.) и модернизирание на спортна площадка в ОУ „Св. Климент Охридски“ гр. Добринище (126 703 лв.), в отчетна група „Бюджет“ са неправилно признати в увеличение на стойността на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо като разграничими активи по сметка от група 20

¹¹ Одитно доказателство № 03

¹² Договори №№ 868 от 18.08.2016 г. и 869 от 18.08.2016 г.

¹³ Одитни доказателства №№ 04 и 07

„Дълготрайни материални активи“, в съответствие с възприетото със Счетоводната политика класифициране на нефинансовите дълготрайни активи. Начислените амортизации за обектите към 31.12. 2021 г. са в размер на 8 544 лв.¹⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г. и указанията, дадени в Тема 8 от Коментарите по методологически въпроси на МФ, относно счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничени и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

3. В „Заведение за социални услуги“ гр. Банско, разходи за провизии за персонала, в общ размер на 28 280 лв., са правилно начислени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, но счетоводната операция е въведена с дата 31.12.2021 г. и в счетоводният софтуер е включена в периода на приключвателните операции. В резултат на допуснатата техническа грешка оборотите по тези сметки не са включени в консолидираната оборотна ведомост на община Банско към 31.12.2021 г.¹⁵

Установеното неправилно отчитане се дължи на техническа грешка, в резултат на която не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието и достоверно показване на ефектите от операциите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с признаването на новоактуваните имоти по справедлива стойност, с което не е минимизиран риска от допускане на неправилните отчитания в община Банско, цитирани в доклада.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства към 31.12.2021 г. на община Банско. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.07.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Благоевград) с вх. № 07-02-400 от 02.08.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

¹⁴ Одитни доказателства №№ 05 и 07

¹⁵ Одитни доказателства №№ 06 и 07

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 428 от 23.11.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Банско и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-2.17.5 за проверка на земите отчетени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вкл. оценка по която са признати новоактуваните имоти, АОС, хронологии, справка	57
02	РД № ГФО-1.23 за проверка за извършени корекции във връзка с неправилно отчитане на активи и пасиви, констатирано при предходни одити в община Банско	3
03	РД № ГФО-2.17.2 за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Банско към 31.12.2021 г.	2
04	РД № ГФО-2.17.1 за проверка на отразяването на текущ дял по задълженията – сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"“ в отчетна група „Бюджет“, договори, анекси, хронология на сметка	51
05	РД № ГФО-2.16.8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените активи по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, договори, фактури, платежни нареждания, хронология на сметка	67
06	РД № ГФО-1.14.1 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за отчетна група „Бюджет“, въпросник, писмени обяснения от Началник отдел „Счетоводство“ и МО	11
07	Мемориални ордери за извършени корекции	12
08	РД № ГФО-2.17.7 за проверка на счетоводените аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, договор, фактура, платежно нареждане, кореспонденция и др.	88