



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100310122**

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Отрицателно мнение	4
База за изразяване на отрицателно 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 законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	13
Коригирани неправилни отчитания	14
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	155

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 приходи и разходи
СУ	Средно училище
ОУ	Основно училище
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
СЕС	Сметки за средствата от европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности на бюджетните организации
СП	Сметна палата

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

**ДО
ИНЖ. ДЕСИСЛАВА ТОДОРОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА БОРОВАН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Борован, 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Борован 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 отрицателно мнение

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

1. Към 31.12.2021 г. при проверката за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в община Борован е установено:¹

1.1. В общинска администрация - Борован за сходни класове амортизируеми активи придобити през различни периоди от време е определен еднакъв срок на годност, като не са взети предвид годината на придобиване и физическото и морално изхабяване на активите. На включените в амортизационния план активи е заложена остатъчна стойност различна от определената в Амортизационната политика и в Заповед № 415/12.12.2017 г. на кмета на общината.

1.2. В общинска администрация - Борован не е начислена амортизация на активи придобити през предходни отчетни периоди с обща отчетна стойност 2 793 499 лв. (сгради - 111 201 лв.; компютри – 31 567 лв.; машини и съоръжения –

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

84 081 лв.; транспортни средства - 228 050 лв.; стопански инвентар - 14 051 лв.; програмни продукти - 2 955 лв. и инфраструктурни обекти - 2 321 594 лв.). Активите не са идентифицирани като трайно неупотребявани в дейността на общината (за срок над една година).

1.3. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Малорад амортизациите се начисляват ръчно и всяка година отчетната стойност на активите в амортизационния план неправилно е намалявана с размера на натрупаната през предходната годината амортизация, без да е извършван преглед за преценка или промяна на срока на годност на активите, в резултат на което годишните амортизационни квоти са занижени.

1.4. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Добролево в счетоводния амортизационен план липсва информация за набраната амортизация от предходни години и амортизационната норма не съответства на годините полезен живот на активите.

1.5. Към 31.12.2021 г. в кметствата в с. Нивянин, с. Малорад, с. Сираково и с. Добролево (второстепенни разпоредители с бюджет) не са изготвени амортизационни планове на нефинансовите дълготрайни активи (с обща отчетна стойност 815 450 лв.) и на същите не е начислена амортизация.

Не са спазени разпоредбите на НСС 4 и на чл. 24 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г.

Допуснато е неправилно отчитане съществено по характер.

2. През 2021 г. не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи на община Борован с обща отчетна стойност 39 552 258 лв., въпреки наличието на основание за това – последния преглед за обезценка в общината е извършен преди повече от три години, през 2013 г.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г..

Допуснато е неправилно отчитане съществено по характер.

3. От общинска администрация, Борован не е извършена инвентаризация на задълженията към доставчици на стойност 3 842 168 лв., чрез изпращане на информация до контрагентите за потвърждаване на размера им.³

Не са спазени разпоредбите чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Допуснато е неправилно отчитане съществено по характер.

4. При извършената от одитния екип проверка е установено, че в счетоводния софтуер „Ажур Л“ на общинска администрация Борован не е въведена аналитична отчетност за част от активи осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. В инвентаризационните описи общата стойност на активите е 26 574 лв. или с 96 522 лв. по-малко от салдото на сметката в счетоводната програма - 123 096 лв., като на одитния екип не са предоставени документи за установената разлика.⁴

Към 31.12.2021 г. на консолидирано ниво в оборотната ведомост по макета на МФ салдото на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е 361 392 лв. или с 1 457 лв. повече от салдото на сметката в консолидираната счетоводна база данни - 359 935 лв. Одитният екип не може да потвърди салдото по сметката.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 11, ал. 2 и 24 от Закона за

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

счетоводството.

Допуснато е неправилно отчитане съществено по характер.

5. Масивен паметник - пиедестал с фигура на конник (АОС № 722/30.11.1999 г.) не е осчетоводен по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

Допуснато е неправилно отчитане съществено по характер.

6. Установено е несъответствие между данните в консолидираната оборотна ведомост на община Борован (по макета на МФ) към 31.12.2021 г. и сбора от данните от оборотните ведомости (от счетоводните бази данни) на общинска администрация и ВРБ към общината, както следва:

6.1. По сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“

консолидирана счетоводна база данни към 31.12.2021 г. отчетна група СЕС	консолидираната оборотна ведомост по макета на МФ към 31.12.2021 г. отчетна група СЕС	Разлика
3 060 495 лв.	5 913 024 лв.	-2 852 529 лв.

При извършената проверка на издадените от кмета на община Борован запис на заповеди във връзка с изпълнение на проекти, в отчетна група СЕС са установени следните неправилни отчитания:⁶

6.1.1. В счетоводната програма на общинска администрация салдото на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ е занижено със 175 626 лв., в резултат на неправилно осчетоводени през предходен отчетен период по дебита, вместо по кредита на сметката два броя запис на заповеди с изтекъл давностен срок.

6.1.2. Издадена запис на заповед на стойност 76 133 по проект „Аз, ти, тя и той, заедно за социална интеграция в община Борован“ не е осчетоводена по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.

6.1.3. Два броя запис на заповеди в полза на ДФ „Земеделие“, по проект „Изграждане, реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на спортна инфраструктура в село Малорад“ на обща стойност 3 996 лв. с изтекъл срок на действие не са отписани от салдото на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ към 31.12.2021 г.

В консолидираната оборотната ведомост (на макета на МФ) към 31.12.2021 г., в отчетна група СЕС, сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ е с крайно кредитно салдо в размер на 5 913 024 лв. или с 2 604 766 лв. повече от стойността на издадените записи на заповеди – 3 308 258 лв., установена на база извършените документални проверки.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С неправилното отчитане в размер на 2 604 766 лв. в отчетна група СЕС е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на Баланса.

⁵ Одитно доказателство № 23 и № 37 от одитен доклад на СП № 0100304121 за извършен финансов одит на ГФО на община Борован за 2020 г.

⁶ Одитно доказателство № 15

6.2. Сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“

консолидирана счетоводна база данни към 31.12.2021 г. отчетна група „Бюджет“	консолидирана оборотна ведомост по макета на МФ към 31.12.2021 г. отчетна група „Бюджет“	Разлика
625 722 лв.	504 802 лв.	120 920 лв.

При извършената проверка на документи във връзка с поетите ангажименти по сключени договори в отчетна група „Бюджет“ е установено:⁷

6.2.1. В счетоводния софтуер „Ажур Л“ на общинска администрация не е въведена аналитична отчетност по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.

6.2.2. През предходни отчетни периоди не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ за отписване на реализирани ангажименти по договори на обща стойност 389 894 лв. За остатъка от салдото по сметката от счетоводния софтуер (625 722 лв.) в размер на 235 828 лв. на одитния екип не са представени документи доказващи произхода му;

6.2.3. През 2020 г. и 2021 г. не са съставени счетоводни записвания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ за осчетоводяване на поети и реализирани ангажименти по договори.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 и чл. 24 от Закона за счетоводството.

Допуснато е неправилно отчитане съществено по характер.

7. В отчетна група „СЕС-РА“, по проект „Реконструкция на общинска четвъртокласна пътна мрежа в община Борован – пътища в община Борован“ при осчетоводяването на разходите са допуснати следните неправилни отчитания:⁸

7.1. Извършени и приети с протокол от 23.12.2020 г. строително-монтажни работи по договор за реконструкция на общинска четвъртокласна пътна мрежа в размер на 6 332 399 лв. са осчетоводени неправилно по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (3 166 714 лв.) в отчетна група „СЕС-РА“ през 2020 г. и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (3 165 686 лв.) - през текущата година, вместо цялата сума да се осчетоводи по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализира в отчетна група ДСД през 2020 г.

През 2021 г. разходите са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно в кореспонденция със сметки 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" (3 165 686 лв.) и 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ (3 166 714 лв.), вместо да се осчетоводят в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група СЕС и със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

7.2. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект на стойност 129 786 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти

⁷ Одитно доказателство № 5 и № 24 от одитен доклад на СП № 0100304121 за извършен финансов одит на ГФО на община Борован за 2020 г.

⁸ Одитни доказателства №№ 10, 14 и 21

чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за 36 343 лв. или с 93 443 лв. по-малко.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

В резултат на неправилните отчитания в отчетна група СЕС е занижен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ (93 443 лв.) от пасива на Баланса, а в Отчета за приходи и разходи е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (6 332 399 лв.) и е завишен шифър 0660 "Разходи за активи, капитализирани в ДСД" (3 072 243 лв.). В отчетна група ДСД в Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0771 "Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации" (3 166 714 лв.) и е занижен 0793 "Увеличение на нефинансови активи от други събития" (6 332 399 лв.).

8. Към 31.12.2021 г. в отчетна група СЕС реализирани ангажименти на обща стойност 3 712 528 лв. по проекти Реконструкция на част от водоснабдителните системи на с. Добролево, с. Сираково, с. Нивянин и с. Малорад“ (3 704 128 лв.) и „Аз, ти, тя и той, заедно за социална интеграция в община Борован“ (8 400 лв.) не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

С неправилното отчитане в размер на 3 712 528 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на Баланса.

9. При извършената проверка на осчетоводените в община Борован инфраструктурни обекти е установено:¹⁰

9.1. Началното салдо на 01.01.2021 г. на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в счетоводния софтуер на общинска администрация е занижено резултативно с 346 952 лв., в резултат на неправилно осчетоводени по сметката през минали отчетни периоди текущи ремонти на улици за 122 487 лв. и неосчетоводени разходи за основни ремонти на обща стойност 469 439 лв. (на улици - за 277 423 лв. и ВиК инвестиции по фактура от 2020 г. – за 192 016 лв.).

9.2. Басейн и преливник в село Нивянин на обща стойност 6 119 лв., актувани през предходен отчетен период (АОС № 1017 от 30.072009 г.) не са осчетоводени по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

9.3. През 2021 г. извършени разходи на обща стойност 208 995 лв., от които 45 729 лв. за авторски надзор и извършени СМР за реконструкция на част от водоснабдителната система на селата Добролево, Нивянин, Сираково и Малорад, и 163 266 лв. за авторски и строителен надзор за обект „Реконструкция на общинска четвъртокласна пътна мрежа в община Борован“ не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализиране активи в отчетна група ДСД“. Обектите са приключили и е издадено разрешение за ползване.

9.4. През 2021 г. за осчетоводяване на некапитализирани през предходен отчетен период активи (канализация, с Добролево и водоснабдяване, с. Малорад) на обща стойност 330 278 лв. в счетоводния софтуер „Ажур Л“ на общинска администрация

⁹ Одитни доказателства №№ 8 и 11

¹⁰ Одитни доказателства №№ 21 и 22

Борован е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, което не е включено в консолидирания финансов отчет (макета на МФ) на общината към 31.12.2021 г.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 24 и 26 от Закона за счетоводството, както и указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., т. 23 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г.

В резултат на неправилните отчитания в отчетна група ДСД са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (892 344 лв.) от актива на Баланса и шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (122 487 лв.), 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (475 558 лв.) и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (208 995 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

10. В отчетна група ДСД салдото на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ е занижено резултативно със 796 258 лв., в следствие на неосчетоводени земеделски земи на обща стойност 828 744 лв. (актувани с 227 акта за общинска собственост през предходни отчетни периоди) и неотписани продадени земеделски земи на обща стойност 32 486 лв.: през предходен отчетен период за 30 832 лв. и през текущата година – за 1 654 лв.¹¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

В резултат на неправилните отчитания е занижен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ (796 258 лв.) от актива на Баланса, както и са занижени шифри 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (1 654 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (30 832 лв.) и е завишен шифър „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (828 744 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

11. При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Враца, във връзка с изпълнение на договор от 09.02.2016 г. и допълнително споразумение № 1 от 06.02.2019 г. е спазен принципа за начисляване, но не е приложен линейния метод. Разликата между стойността на насрещните престации предоставени от ВиК оператора и размера на начислените приходи по линейния метод от началото на договора не е осчетоводена по корективни сметки. В резултат на това формираният към 31.12.2021 г. нето-пасив на стойност 319 800 лв. за минали години и за текущия отчетен период не е осчетоводен по дебита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ и по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“, в следствие на което авансово предоставената престация от страна на ВиК оператора не е отразена по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 16.1, 17, 27, 28, б. „б“ и т. 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

В резултат на неправилното отчитане е занижен шифър 0523 „Получени аванси“ (319 800 лв.) от пасива на Баланса и шифри 0716 „Приходи от концесии“ (37 067 лв.) и 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ (282 733 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

¹¹ Одитно доказателство № 13

¹² Одитно доказателство № 9

12. При извършената проверка на осчетоводените чужди средства и заверената към 31.12.2021 г. банкова наличност (256 135 лв.) по набирателната сметка е установено¹³:

В счетоводния софтуер „Ажур Л“ на общинска администрация Борован крайното салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ е занижено със 177 290 лв. в резултат на неправилно съставени счетоводни записвания през минали периоди, с които е завишена сумата по сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“ и занижена тази по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ със 177 225 лв. и неосчетоводен през 2020 г. депозит за участие в търг (65 лв.).

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане в отчетна група ДДС са занижени шифри 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на Баланса и 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

13. В отчетна група „Бюджет“ за начисляване на прихода от правото на ползване на ВиК инфраструктурата по издадена през 2021 г. от община Борован насрещна фактура на стойност 149 203 лв. е осчетоводена сумата за ДДС (24 867 лв.) по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, без да е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7124 „Приходи от концесии“ за осчетоводяване на данъчната основа по фактурата (124 336 лв.).¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. т. 16 и 17 от писмо № 91-00-106 от 22.07.2017 г.

В резултат на неправилното отчитане шифри 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на Баланса и 0716 „Приходи от концесии“ от Отчета за приходите и разходите са занижени със 124 336 лв.

14. В отчетна група „Бюджет“ салдото на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ е занижено със 135 141 лв. в резултат на неосчетоводени през предходни отчетни периоди прилежащи земи към сградите на ОУ „Св. Кирил и Методий“, село Малорад и на кметствата в село Нивянин и село Сираково.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

В резултат на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ са занижени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

15. В отчетна група „Бюджет“, в общинска администрация Борован и кметство с. Сираково, активи на обща стойност 60 607 лв. (прилежаща към търговски обект земя за 33 383 лв., два гробищни парка и отстъпено право на строеж на обща стойност 27 224 лв.) са осчетоводени през предходен отчетен период неправилно по сметка 2039

¹³ Одитно доказателство № 7 и № 10 от одитен доклад на СП № 0100304121 за извършен финансов одит на ГФО на община Борован за 2020 г.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 10 и 12

¹⁵ Одитно доказателство № 6 и № 7 от одитен доклад на СП № 0100304121 за извършен финансов одит на ГФО на община Борован за 2020 г.

„Други сгради“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (33 383 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (27 224 лв.) в отчетна група ДСД.¹⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

С неправилното отчитане в размер на 60 607 лв. е завишен шифър 0011 „Сгради“ и занижен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса, както и са занижени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

16. В отчетна група „Бюджет“ салдото на сметка 2031 „Административни сгради“ е завишено резултативно с 30 182 лв., в следствие на:¹⁷

16.1. Неправилно завишена стойност на сградата на културно-информационен център в с. Малорад с извършени през предходен отчетен период разходи на обща стойност 39 469 лв. от които: за оборудване и обзавеждане - 33 957 лв. и за присъединяване към мрежата на ЧЕЗ - 5 512 лв.;

16.2. Неправилно осчетоводена в ОУ „Отец Паисий“, с. Борован ограда на стойност 1 900 лв. по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.

16.3. Неосчетоводени административни сгради на кметството в с. Нивянин и с. Малорад, общинска собственост от предходни отчетни периоди, на обща стойност 11 187 лв.;

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал.1, т. 4 от Закона за счетоводството.

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0011 „Сгради“ (30 182 лв.) и занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (35 857 лв.) от актива на Баланса, както и са занижени шифри 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (47 044 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (41 369 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

17. В отчетна група "Бюджет" салдото на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е занижено с 22 446 лв., в резултат на неосчетоводен стадион (АОС № 962/24.06.2008 г.) на стойност 89 567 лв., отдаден за безвъзмездно ползване на обединен спортен клуб „Торпедо“, с. Борован и неотписан язовир с отчетна стойност 67 121 лв. - прехвърлен през предходен отчетен период на Областна администрация Враца.¹⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

С неправилното отчитане в размер на 22 446 лв. е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“. В Отчета за приходите и разходите е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (67 121 лв.) и завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (89 567 лв.).

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-

¹⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁷ Одитни доказателства №№ 16, 18 и № 27 от одитен доклад на СП № 0100304121 за извършен финансов одит на ГФО на община Борован за 2020 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 17

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 Борован 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 отрицателно 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-01-03-101 от 01.09.2022 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 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 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 закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Системата за вътрешен контрол в община Борован е неефективна и не осигурява спазването на приложимата рамка за финансово отчитане, надеждността и всеобхватността на финансовата и нефинансовата информация, както и вярното и честно отразяване на финансовото състояние на общината в годишния финансов отчет.

Не са предприети мерки за идентифицирането и ограничаването на рисковете, които застрашават постигането на целите на общината по отношение на финансово-счетоводната дейност и изготвянето на финансовите отчети.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Враца, ул. „Софроний Врачански“ № 6, етаж 2, стая 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 424 от 23.11.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за община Борован, един за министерството на финансите 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
1	Констативен протокол от 27.09.2022 г. и инвентарна книга и Справка за нефинансови дълготрайни активи в община Борован подлежащи на обезценка съгласно указанията на министъра на финансите в т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г.	7
2	Счетоводни амортизационни планове	7
3	Констативен протокол от 27.09.2022 г.	1
4	Фотокопия на дневник на сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход", инвентаризационни описи, отговор на въпросник с Вх. № 93-396/14.09.2022 г.; работен документ № 2.17-4/20.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" в отчетна група "Бюджет"	61
5	Работен документ № 2.16-13/19.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на ангажименти за разходи по договори в отчетна група "Бюджет"	7
6	Работен документ № 2.16-3/08.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи"	6
7	Работен документ № 2.17-10/23.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица"	4
8	Работен документ № 2.16-8/16.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на ангажименти за разходи по договори в отчетна група СЕС	10
9	Фотокопия на Договор от 09.02.2016 г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на вик системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги; Допълнително споразумение № 1 от 06.02.2019 г. към договора; Приложение № 2 към допълнително споразумение № 1; Констативен протокол от 30.09.2022 г. и приложение № 1 към него; фактури №№ 4000006765/29.12.2017 г., 1000000048/29.12.2017 г., 4000006818/26.02.2019 г., 1000000274/26.02.2019 г., 4000006891/11.02.2020 г., 1000000444/11.02.2020 г., 1000000647/31.03.2021 г., 4000006976/31.03.2021 г.	69
10	Работен документ № 2.17-2/13.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в община Борован	12

11	Фотокопия на Договори №№ Д-Д-7/11.02.2020 г., Д-Д-31/25.03.2019 г., Д-Д\$55/26.08.2019 г., Д-Д-69/01.11.2019 г., Д-Д-70/01.08.2016 г., Д-Д-70/01.11.2019 г., Д-Д-71/01.11.2019 г., Д-Д-72/09.08.2016 г., Д-Д-72/01.11.2019 г.; фактури №№ 0000000487/09.12.2021 г., 0000000454/09.12.2021 г., 0000000005/08.12.2021 г., 0000000021/09.12.2021 г., 0000000006/08.12.2021 г., 0000000007/08.12.2021 г., 0000000453/09.12.2021 г., 0000000008/08.12.2021 г. и оборотни ведомости	151
12	Фотокопия на фактури №№ 1000000647/31.03.2021 г. и 4000006976/31.03.2021 г.; журнали на счетоводните записвания	7
13	Фотокопия на дневник на сметка; инвентарна книга на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения"; АОС №№ 1411/06.06.2016 г., 1431/19.01.2021 г.; Договори №№ Д-Д-7819.09.2016 г. за продажба чрез търг на недвижим имот частна общинска собственост, Д-Д-42/07.07.2021 г. за продажба на недвижим имот - частна общинска собственост; оборотна ведомост и работен документ № 2.16-5/12.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД	39
14	Фотокопия на Договори №№ Д-Д-74/17.08.2016 г. и Д-Д-34/17.04.2019 г.; фактури №№ 0000000290/12.04.2021 г. и 0000000002/12.04.2021 г.; Протокол образец 19 за извършено СМР от 23.12.2020 г., хронологични описи и дневник на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти"; работен документ № 2.17-8/21.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт"; Разрешение за ползване № ДК-07-Вр-5/18.02.2021 г.	71
15	Фотокопия на Записи на заповед - 5 бр.; работен документ № 2.16-2/07.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 9299 "Други кредитори по условни задължения"	14
16	Работен документ № 2.16-19/21.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по сметка 2031 "Административни сгради"	8
17	Фотокопия на АОС № 962/24.06.2008 г.; Препис - извлечение от протокол № 7/19.06.2008 г.; дневник на сметка 2049; Договор № Д-Д-7/13.09.2019 г.; Заповед № 393/23.12.2019 г.; писмо с Изх. № РД-07-119 (2) от 17.01.2020 г. от ДП "Управление и стопанисване на язовири"; Протокол за предаване на имот - държавна собственост от 05.02.2020 г.; Заповед № РД-03-11/17.02.2020 г.; инвентаризационен опис; работен документ № 2.16-7/15.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" в отчетна група "Бюджет" за периода от 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.	48
18	Фотокопия на АОС №№ 1018/24.09.2009 г. и 843/15.11.1999 г.;	56

	Удостоверение за данъчна оценка № 5601000188/27.04.2021 г.; инвентаризационни описи; дневник на сметка 2071; Договор № Д-Д-2/15.01.2018 г., техническа спецификация, ценово предложение, фактура № 0000000716/12.02.2018 г., платежно нареждане; Допълнително споразумение от 01.02.2019 г., фактура № 0001761988/01.02.2019 г. и платежно нареждане	
19	Работен документ № 2.16-6/12.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2039 "Други сгради"	6
20	Фотокопия на АОС №№ 978/29.10.2008 г., 980/29.10.2008 г., 1021/29.10.2009 г., 907/26.05.2003 г., 906/26.05.2003 г., 905/26.05.2003 г., 904/26.05.2003 г., 903/26.05.2003 г., 902/26.05.2003 г., 901/26.05.2003 г., 900/26.05.2003 г., 899/26.05.2003 г., 898/26.05.2003 г., 897/26.05.2003 г., 896/26.05.2003 г., 895/26.05.2003 г., 894/26.05.2003 г., 893/26.05.2003 г.; Удостоверение за данъчна оценка № 5601000307/02.07.2021 г.; инвентарна книга; инвентаризационен опис и оборотна ведомост на кметство с. Сираково	49
21	Работен документ № 2.17-3/14.09.2022 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" и 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД"	14
22	Фотокопия на Договори №№ Д-Д-42/14.06.2019 г., Д-Д-67/22.10.2019 г., Д-Д-72/17.12.2015 г., Д-Д-81/20.09.2016 г., Д-Д-74/17.08.2016 г. и Д-Д-79/11.12.2019 г.; фактури №№ 0000000290/12.04.2021 г., 0000000681/03.10.2016 г., 4000006891/11.02.2020 г., 1000000444/11.02.2020 г., 0000003035/01.08.2019 г., 0000000669/03.05.2016 г., 0000003069/28.10.2019 г., 0000001845/13.04.2021 г. и 0000003067/23.10.2019 г.; АОС № 1017/30.07.2009 г.; Протоколи образец 19 от 01.08.2019 г., от 28.10.2019 г., от 03.05.2016 г., от 03.10.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 28.10.2019 г.; инвентарна книга; дневник на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти"; платежни нареждания	94
23	Оборотна ведомост в отчетна група ДСД	2