



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400112422**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Божурище за 2022 г.

София, 2024 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	8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	8
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	19

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОО	Допълнително обществено осигуряване
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ГЕОРГИ ДИМОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БОЖУРИЩЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Божурище, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Божурище към 31 декември 2022 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. При извършения финансов одит на консолидирания ГФО за 2022 г. на община Божурище се установи:¹

През 2022 г. е издадена Заповед № РД-317 от 08.09.2022 г. на кмета на община Божурище, като е определено да се извърши преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) на община Божурище, вкл. и на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), както следва:

- на активите признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и

¹ Одитно доказателство № 09

апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“, и

- на земи, гори и трайни насаждения – частна общинска собственост, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

От одитния екип се установи,² че не е извършен преглед за преценка/обезценка на част от НДА, с обща балансова стойност 22 444 770 лв., в т.ч.³ в Общинска администрация, гр. Божурище (16 596 754 лв.) и изцяло на нефинансовите дълготрайни активи във ВРБ на общината: СУ „Летец Христо Топракчиев“⁴ (2 698 578 лв.); ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ (200 331 лв.)⁵; ДГ „Буратино“ (2 026 770 лв.)⁶ и ДГ „Детелина“ (922 337 лв.)⁷.

На останалите активи, признати в ОБА по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“, е извършен преглед, като с резултатите са съставени правилни счетоводни записвания.

Преглед за преценка на част от активите признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е извършен само на земи, гори и трайни насаждения – частна общинска собственост.

Не са спазени разпоредбите на Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“, т. т. 9 „Обезценка на ДМА“ и 10 „Преценка на ДМА“ от Счетоводната политика на община Божурище (СчП) относно изискването бюджетните организации да извършват най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи и преценка, когато има заведени активи, които са със завишени или занижени балансови стойности.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 2201 „Земи, гори, трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, се установи следното:⁸

2.1. В ОБА Божурище, по издадени три броя актове за частна общинска собственост (АЧОС) през 2021 г.,⁹ активи (поземлени имоти), с обща площ 74 кв. м., са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена

² Одитно доказателство № 09

³ Към 31.12.2022 г. по-съществени балансови стойности на дълготрайни активи в ОБА са както следва: по шифри 0011 „Сгради“ (за активите осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“) – 1 635 025 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 575 146 лв.; 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 109 477 лв.; 0015 „Инфраструктурни обекти“ – 14 277 106 лв.

⁴ Към 31.12.2022 г. по-съществени балансови стойности на дълготрайни активи са както следва: по шифри 0011 „Сгради“ – 2 433 220 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 205 958 лв.; 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 59 400 лв.

⁵ Към 31.12.2022 г. по-съществени балансови стойности на дълготрайни активи са както следва: по шифри 0011 „Сгради“ – 66 919 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 122 866 лв.; 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 10 546 лв.

⁶ Към 31.12.2022 г. по-съществени балансови стойности на дълготрайни активи са както следва: по шифри 0011 „Сгради“ – 1 773 817 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 191 613 лв.; 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 13 340 лв.; 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 48 000 лв.

⁷ Към 31.12.2022 г. по-съществени балансови стойности на дълготрайни активи са както следва: по шифри 0011 „Сгради“ – 806 177 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 76 441 лв.; 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 15 719 лв.; 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 24 000 лв.

⁸ Одитно доказателство № 09

⁹ АЧОС № 1285 от 02.12.2021 г. по данъчна оценка 94.40 лв.; АЧОС № 1284 от 02.12.2021 г. по данъчна оценка 49.50 лв.; АЧОС № 1281 от 01.12.2021 г. по данъчна оценка 121.80 лв.

в съставените АЧОС, на обща стойност 266 лв.¹⁰;

2.2. Активи (поземлени имоти) с обща площ 609 826 кв. м., признати по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, за които са издадени 61 броя АПОС в периода от 2014 г. до 2022 г.,¹¹ неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АПОС, на обща стойност 47 487 лв. (при средна стойност 0,08 лв. на кв. м.). Установени са случаи на значително занижени стойности, по които са признати активите, например: АПОС № 98 от 2020 г. за поземлен имот в с. Росоман с площ 15 144 кв. м. и стойност 35,13 лв. (0,002 лв. на кв.м.); АПОС № 99 от 2020 г. пасище в с. Г-во с площ 23 986 кв. м. и стойност 1 619,10 лв. (0,068 лв. на кв.м.); АПОС № 106 от 2021 г. ливада в с. Хераково с площ 1 157 кв. м. и стойност 14,60 лв. (0,013 лв. на кв. м.); АПОС № 81 пасище с площ 14 053 кв. м. и стойност 44,30 лв. (0,003 лв. на кв. м.); АПОС № 90 за пасище в с. П-во с площ 64 780 кв. м. и стойност 204,10 лв. (0,003 лв. на кв. м.);

Следвало е, в съответствие със СчП на община Божурище, първоначалното признаване на дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценят по справедлива стойност.

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

2.3. При проверка за съответствие на издадените АОС през 2022 г. и признатите по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2022 г. се установи, че на два имота, общинска собственост, с обща площ от 2 275 кв. м.,¹² не е определена справедливата им стойност и не са признати в баланса на общината.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството, относно текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансово състояние на общината, което е оценено като съществено по характер.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществено по характер.

2.4. През 2202 г., за част от земите, общинска собственост, е определена справедливата им стойност от лицензиран оценител. При съставяне на счетоводните записвания във връзка с определената справедлива стойност на земите по четири броя АЧОС¹³, признати в предходен отчетен период в отчетността на общината, е допуснато

¹⁰ 3,59 лв. средно на кв.м.

¹¹ Справка за поземлени имоти признати по сметка 2201 с издадени АПОС

¹² АЧОС № 1311 от 13.06.2022 г. поземлен имот с площ 276 кв.м.; АЧОС № 1315 от 09.08.2022 г. поземлен имот с площ 1 999 кв.м.

¹³ Стар АЧОС 1275/2021 г. с площ 730 кв. м. и нов АЧОС 1288/2022 г. с площ 712 кв. м.; стар АЧОС 956/2013 г. с площ 16 818 кв. м. и нов АЧОС 1291/2022 г. с площ 19 345 кв. м.; стар АЧОС 955/2013 г. с площ 6 014 кв. м. и нов АЧОС 1292/2022 г. с площ 6 321 кв. м.; стар АЧОС 1125/2018 г. с площ 276 кв. м. и нов АЧОС 1294/2022 г. с площ 277 кв. м

неправилно да бъде завишена стойността им, общо с 252 559 лв.,¹⁴ по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД.¹⁵

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода от пасива на баланса и шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

3. Установени са случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, както следва:¹⁶

3.1. Системата за финансово управление и контрол (СФУК) в община Божурище е уредена с утвърдени от кмета на общината Вътрешни правила за финансово управление и контрол (ВПФУК) и с приложените към тях инструкции и политики, голяма част от които са актуализирани в периода от 2019 г. до 2021 г. Актуализирани са утвърдените и прилагани вътрешни правила в община Божурище относно промените в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, влезли в сила от 2019 г., с изключение на:

- Изграждане на система за мониторинг на системите за вътрешен контрол от ръководителя на организацията, включваща подходящи индикатори за мониторинг и правила за самооценка, в изпълнение на разпоредбата на чл. 15 от ЗФУКПС.

- Утвърждаване на политики и процедури за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, и за последващи оценки на изпълнението, в изпълнение на разпоредбата на чл. 13, т.т. 4 и 5 от ЗФУКПС.

- Процедури и правила за предотвратяване на измами и нередности.

Допуснатото несъобразяване с нормативни разпоредби е установено и по време на финансовия одит на ГФО за 2021 г., не е коригирано към 30.06.2022 г. и към 31.12.2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. 13, т.т. 4 и 5, както и чл. 15 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

3.2. Във връзка с Решение № 12 от 06.02.2020 г. на Общински съвет - Божурище, в сила от 01.03.2020 г. е създадено Звено за вътрешен одит. От 01.04.2022 г. е назначен Ръководител на Звеното за вътрешен одит.

В община Божурище не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от ЗВОПС (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2

¹⁴ За земи осчетоводени по стар АЧОС 1275/2021 г. за 8 687 лв.; стар АЧОС 956/2013 г. за 162 029 лв.; стар АЧОС 955/2013 г. за 78 723 лв. и стар АЧОС 1125/2018 г. за 3 120 лв.

¹⁵ Одитно доказателство № 06

¹⁶ Одитни доказателства №№ 01 и 07

от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС (в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

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 Божурище 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 квалифицирано 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-124 от 19.09.2022 г. и изменение със Заповед № ОД-04-01-123 от 11.09.2023 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 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

1. При извършения финансов одит на ГФО на община Божурище за 2021 г. е установено следното несъответствие с приложимата рамка за финансово отчитане на дълготрайните активи, което не е коригирано до приключване на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г.:¹⁷

От община Божурище е предоставена информация на одитния екип, че през 2021 г. е извършен преглед за преценка/обезценка на активите, собственост на общината. Представен е протокол на комисия, в който е посочено, че не са налице условия за обезценка на активите, в т.ч.:

- не е налице траен спад в цените на съответните активи;
- при прегледа за обезценка на земи, гори и трайни насаждения, комисията приема данъчната оценка за справедлива стойност.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направения извод. Утвърденият от кмета на общината протокол не съдържа реквизити, от които да се заключи обосновано, че при прегледа за обезценка на всички активи е определена текущата им възстановима стойност в съответствие с изискванията на счетоводния стандарт.

От кмета на общината не е издадена заповед за извършване на преглед на преценка/обезценка, и съответно няма определена комисия с поставени задачи и отговорности.

В т. 5.2. от Счетоводната политика (СчП) на общината като основен етап на

¹⁷ Одитно доказателство № 01

годишното счетоводно приключване към изброените Процедури, изисквания и провеждане на годишна инвентаризация преди изготвяне на годишните оборотни ведомости е определено извършване на преглед за обезценка/преоценка на дълготрайните материални активи.

Съгласно т. 9 от СчП на общината е избран подход при извършване на прегледа за обезценка да се съпоставя балансовата стойност на ДМА (НМДА) с текущата възстановима стойност. При съпоставяне на информацията от оборотните ведомости на община Божурище за периода от 2018 г. до 2021 г. салдото на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ е нулево.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА. Обезценката/преоценката на земите би трябвало да се извършва по общия ред, регламентиран в писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ, в зависимост от възприетата счетоводна политика на общината.

През 2022 г., на основание Заповед № РД-317 от 08.09.2022 г. е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи в ОБА Божурище само на активите, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“, и на част от земи, гори и трайни насаждения – **частна** общинска собственост, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД,¹⁹ като стойността им е завишена със 106 332 246 лв., в правилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²⁰

2. При извършени одитни процедури за проверка на начислени разходи за амортизации е установено, че в ОБА, в предходни отчетни периоди:

- в отчетна група „Бюджет“ е начислена в повече амортизация, в размер на 69 047 лв., съответно по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ (3 268 лв.), 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (38 004 лв.), 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (22 968 лв.), 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ (3 330 лв.), 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ (1 477 лв.);

- в отчетна група ДСД е начислена в повече амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 7 562 977 лв.²¹

При коригиране на неправилните отчитания са приложени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

¹⁸ Одитно доказателство № 01

¹⁹ Одитно доказателство № 09

²⁰ По дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в размер на 8 906 544 лв.; по дебита и кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ съответно с 692 641 лв. и с 58 437 лв.; по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ с 354 304 лв.; по дебита и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ съответно с 96 438 940 лв. и с 1 746 лв.

²¹ Одитно доказателство № 04

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на незавършено строителство и основен ремонт, в община Божурище се установи следното:

3.1. При извършения текущ контрол на периодичните отчети към 30.06.2022 г. е установено, че разходи за извършени дейности²² за обект „Реконструкция и рехабилитация на бул. Европа, гр. Божурище (участък км 0+182.23 - км 1+800.22)“, на обща стойност 1 286 414 лв.,²³ не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. За обекта е издадено разрешение за ползване от 02.09.2021 г. и е следвало да стартира процесът по начисляване на амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ от месеца следващ придобиването на активите, съгласно указанията на Амортизационната/Счетоводната политика на община Божурище.

Установено е, че разходи, в размер на 15 441 лв. (11 940 лв. за консултантски услуги, свързани с подготовка на проектно предложение и управление на проект, и капитализирани в повече разходи (3 501 лв.) за изготвяне на работен проект и авторски надзор, са неправилно капитализирани в предходни отчетни периоди по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

От община Божурище е следвало своевременно да бъде извършен анализ за осчетоводяване на разходите във връзка с приключването на обект „Реконструкция и рехабилитация на бул. Европа, гр. Божурище“, включително и правото на ползване на данъчен кредит.²⁴

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи, в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на активи в отчетна група ДСД, като след завършването им те се прехвърлят по сметките от група 22), както и указанията за осчетоводяването на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Към 31.12.2022 г. неправилното отчитане е коригирано, като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 1 310 294 лв.²⁵

3.2. Усвоени аванси за изпълнение на СМР²⁶ (568 833 лв.) и упражняване на строителен надзор (11 610 лв.), на обща стойност 580 443 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез

²² изготвяне на работен проект и авторски надзор, изпълнение на строително-монтажни работи и упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР

²³ 72 424,10 лв. за работен проект и авторски надзор, 1 190 769,79 лв. за СМР и 23 220 лв. за строителен надзор, от които към 30.06.2022 г. по сметка 2071 в отчетна група ДСД, осчетоводени в предходни отчетни периоди, 652 867,22 лв., в т. ч. – 72 424,10 лв. за работен проект и авторски надзор, 568 833,12 лв. за СМР и 11 610 лв. за строителен надзор; и 518 805,24 лв., осчетоводени по сметка 6076 в текущия отчетен период, в т. ч 3 148,07 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 515 657,17 лв. в отчетна група СЕС-РА

²⁴ Одитни доказателства №№ 03 и 06

²⁵ Одитно доказателство № 06

²⁶ За обект „Реконструкция и рехабилитация на бул. Европа, гр. Божурище (участък км 0+182.23 - км 1+800.22)“

външни доставки", в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група СЕС.²⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и указанията на МФ, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2022 г. неправилното отчитане е коригирано.

3.3. Разходи за извършени дейности²⁸ (изготвяне на инвестиционен проект, изпълнение на строителство и упражняване на авторски надзор) по време на строителство за обект „Инженеринг, включващ проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор на кът за спорт и отдих – Росоман“, на обща стойност 29 900 лв., не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Съгласно изискванията на чл. 63²⁹ от Наредба № 1 от 12.01.2009 г. за условията и реда за устройство и безопасността на площадките за игра, следва да бъде изготвен доклад и/или сертификат за осъществен контрол на площадката. За обекта е съставен приемо-предавателен протокол от 05.04.2022 г. След издаване на документ за въвеждане в експлоатация следва да стартира процесът по начисляване на амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ от месеца следващ придобиването на активите.³⁰

Издаден е документ за въвеждане в експлоатация на обекта от 31.05.2022 г. и Доклад за безопасност на детската площадка. Към 31.12.2022 г. е извършена корекция и е начислена амортизацията по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.³¹

3.4. Разходи за извършени дейности³² (изготвяне на инвестиционен проект,

²⁷ Одитни доказателства №№ 03 и 06

²⁸ 11 960 лв., осчетоводени в предходен отчетен период по сметка 2071 в отчетна група ДСД и 17 940 лв., осчетоводени по сметка 6075 в отчетна група „Бюджет“ в текущия отчетен период.

²⁹ Чл.63. (1) Преди въвеждане в експлоатация на нова или при основно обновяване на съществуваща площадка за игра по реда на ЗУТ, нейният стопанин възлага на избран от него орган за контрол да извърши проверка за съответствието на изпълнената площадка с изискванията за безопасност по реда на тази наредба, като за целта му предоставя и проектната документация по чл. чл. 60 и 61 в зависимост от вида на площадката.

(2) За извършената работа органът по ал. 1 изготвя доклад и/или сертификат за контрол, в който се описват резултатите от извършената проверка и цялата информация за тяхното разбиране и тълкуване. Въз основа на резултатите от проверката органът определя съответствието на площадката за игра с изискванията на наредбата и на съответните стандарти съгласно приложение № 7. Докладът и/или сертификатът за контрол представляват неразделна част от строителните книжа за площадката за игра.

(3) Документите за въвеждане в експлоатация на открити и на закрити площадки за игра (разрешението за ползване или удостоверение за въвеждане в експлоатация) се издават след представяне на доклада и/или на сертификата за контрол.

³⁰ Одитни доказателства №№ 03 и 06

³¹ Одитно доказателство № 06

³² 3 600 лв., осчетоводени в предходен отчетен период по сметка 2071 в отчетна група ДСД и 26 379 лв., осчетоводени по сметка 6075 в отчетна група „Бюджет“ в текущия отчетен период

изпълнение на строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителство) за обект „Инженеринг, вкл. проектиране, изграждане и авторски надзор на градински паркови елементи и организация на движението в централната част на с. Храбърско“, на обща стойност 29 979 лв., не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. За обекта е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация от 18.05.2022 г. и е следвало да стартира процесът на начисляване на амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ от месеца следващ придобиването на активите.³³

Към 31.12.2022 г. неправилното отчитане е коригирано и е начислена амортизацията по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.³⁴

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на активи в отчетна група ДСД, като след завършването им те се прехвърлят по сметките от група 22), както и указанията за осчетоводяването на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 2201 „Земни, гори, трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, се установи следното:

4.1. През 2021 г. е издаден АЧОС на актив – урегулиран поземлен имот (УПИ), в който е отразена съществена промяна в квадратурата на имота (от 980 кв.м. на 6 484 кв.м.). За отразяване на промяната в квадратурата е съставено неправилно счетоводно записване със стойност равна на данъчната оценка по новия АЧОС, като сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ е дебитирана и кредитирана в отчетна група ДСД, в кореспонденция съответно със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със сума в размер на 61 728 лв., и 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“, със сума в размер на 5 880 лв.³⁵

Съставените счетоводни записвания отразяват промяна в издадени Акт за държавна собственост (АДС) и АЧОС на имоти, признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди, без да е извършен анализ и определяне на справедливата стойност на активите. Посочената в издадените АЧОС данъчна оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния актив, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, която да е основание за промяната в стойността на ДА. 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.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. и не е коригирано към 30.06.2022 г.

³³ Одитни доказателства №№ 03 и 06

³⁴ Одитно доказателство № 06

³⁵ Одитни доказателства № 01 и 06

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА при настъпила съществена промяна в техните параметри.

Към 31.12.2022 г. е извършен преглед за преценка на поземления имот и е съставена счетоводна статия, като стойността на земята, призната по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, е завишена с 546 006 лв., в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.³⁶

4.2. През 2022 г. са издадени пет броя АЧОС на активи –УПИ, признати в предходен отчетен период в отчетността на общината, в които са отразени промени в квадратурата на имоти (4 броя в увеличение и 1 брой в намаление).³⁷ Само в един АЧОС изменението в квадратурата на актива е съществено. За отразяване на промените са съставени неправилни счетоводни записвания в отчетна група ДСД със стойност, равна на данъчните оценки на съответните АЧОС, като сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е дебитирана и кредитирана в отчетна група ДСД, в кореспонденция съответно със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (289 503 лв.) и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (261 395 лв.).³⁸

Съставено е счетоводно записване за отразяване на съществената промяна в квадратурата в издадения АЧОС на имот (стар № 956 от 2013 г., с площ 16 818 кв.м., и нов № 1291 от 2022 г., с площ 19 345 кв. м.), признат в отчетността на общината през предходен отчетен период, без да е извършен анализ и определяне на справедливата стойност на актива. Посочената в издадения АЧОС данъчна оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния актив, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, която да е основание за промяната в стойността на ДА.

За останалите четири актива, в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

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.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА при настъпила съществена промяна в техните

³⁶ Одитно доказателство № 06

³⁷ Стар АЧОС 1275/2021 г. с площ 730 кв. м. и нов АЧОС 1288/2022 г. с площ 712 кв. м.; стар АЧОС 956/2013 г. с площ 16 818 кв. м. и нов АЧОС 1291/2022 г. с площ 19 345 кв. м.; стар АЧОС 955/2013 г. с площ 6 014 кв. м. и нов АЧОС 1292/2022 г. с площ 6 321 кв. м.; стар АЧОС 1125/2018 г. с площ 276 кв. м. и нов АЧОС 1294/2022 г. с площ 277 кв. м.; стар АЧОС 1273/2021 г. с площ 675 кв. м. и нов АЧОС 1289/2022 г. с площ 686 кв. м.

³⁸ Одитни доказателства №№ 02 и 06

параметри.

Към 31.12.2022 г. е извършен преглед за преценка на НДА (земи). и са сторнирани неправилните счетоводни записвания по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ съответно със сумите, в размер на 252 559 лв. и 280 522 лв., а земята призната с АЧОС № 1289 от 2022 г. с площ 686 кв. м. е продадена и отписана от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.³⁹

4.3. В ОБА Божурище, по издадени три броя АЧОС през 2022 г.,⁴⁰ новопридобити активи (поземлени имоти), с обща площ 690 кв. м., са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АЧОС, на обща стойност 7 282 лв. За новопридобитите активи не е налична документация, доказваща приемането на данъчната оценка за справедлива стойност.⁴¹

Следвало е, в съответствие със СчП на община Божурище, първоначалното признаване на дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценят по справедлива стойност

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Съгласно чл. 26, ал.1, т.9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Към 31.12.2022 г. е извършена преценка и е съставена коректна счетоводна статия, като е завишена стойността на земята⁴² до справедливата стойност, определена от лицензиран оценител. Към 31.12.2022 г. два от имотите⁴³ са продадени и отписани от баланса на общината.

5. При анализ на съставените счетоводни статии по сметките за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи през 2022 г. се установи:⁴⁴

5.1. В отчетна група „Бюджет“:

За сгради, с обща отчетна стойност 620 656 лв., признати в предходни отчетни периоди по обобщени аналитични партиди на сметка 2031 „Административни сгради“, през 2022 г. неправилно са отписани със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и отново са признати по отделни аналитични партиди по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка

³⁹ Одитно доказателство № 06

⁴⁰ № 1293 от 2022 г. с площ 590 кв. м. и данъчна оценка 7 021 лв.; № 1295 от 2022 г. с площ 95 кв. м. и данъчна оценка 251 лв. и № 1296 от 2022 г. с площ 5 кв. м. и данъчна оценка 10 лв. или със средна стойност от 10,55 лв. на кв. м.

⁴¹ Одитни доказателства №№ 02 и 06

⁴² По АОС № 1293 от 2022 г. с площ 590 кв. м.

⁴³ АОС № 1295 от 2022 г. с площ 95 кв. м. и № 1296 от 2022 г. с площ 5 кв. м.

⁴⁴ Одитно доказателство № 09

7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със същата стойност, вместо да бъде извършена корекция само на аналитично ниво.

Същият подход е приложен и за признати активи в предходен отчетен период на обща стойност 315 628 лв., съответно по сметки: 2039 „Други сгради“ – 146 998 лв.; 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 28 712 лв.; 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 80 112 лв.; 2060 „Стопански инвентар“ - 59 806 лв.

5.2. В отчетна група ДСД:

За инфраструктурни обекти (детски съоръжения, мини футболно игрище и др. активи), на обща отчетна стойност 728 769 лв., признати в предходни отчетни периоди по обобщени аналитични партиди на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ през 2022 г. неправилно са отписани със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и отново са признати по отделни аналитични партиди на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със същата стойност, вместо да бъде извършена корекция само на аналитично ниво.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите през 2020 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

6. В ОБА Божурище, при начисляване на провизиите за персонала към 31.12.2022 г. по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ не са включени осигурителните вноски за сметка на работодателя, в размер на 28 505 лв.⁴⁵

Не е спазена т. 19.7.6 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ, относно включване при провизирането на отпуските на компонента принадлежащите се върху очаквания размер на разходите за отпуски и вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя.

По време на финансовия одит е извършена корекция и са провизирани и осигурителните вноски за сметка на работодателя.⁴⁶

7. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с гаранции и поръчителства, а е установено:⁴⁷

7.1. В отчетна група „Бюджет“, издадена в полза на община Божурище гаранция под формата на застрахователна полица за изпълнение на един договор с предмет „Зимно поддържане – Снегочистване и опесъчаване на уличната и общинската пътна мрежа на територията на община Божурище“, в размер на 6 600 лв., не е призната по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Не е спазен принципът на начисляване в момента на възникване по чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на т. 23 от писмо ДДС № 08 от 2012 г. на МФ относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

7.2. В ОБА Божурище, 10 бр. банковите гаранции, на обща стойност 61 202 лв.⁴⁸, свързани с изпълнение договорни ангажименти, обвързани с бюджета на общината, са

⁴⁵ Одитно доказателство № 08

⁴⁶ Одитно доказателство № 08

⁴⁷ Одитно доказателство № 05

⁴⁸ два броя, на обща стойност 16 490 лв. от 2021 г. и осем броя, на обща стойност 44 712 от 2022 г.

осчетоводени неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на т. 23 от писмо ДДС № 08 от 2012 г. на МФ относно отразяване на банковите гаранции в отчетна група „Бюджет“ на общината, когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, обвързани с нейния бюджет.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на нефинансовите дълготрайни активи и пасиви съобразно спецификата на дейността на общината, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания описани в одитния доклад. Въведените контролни дейности през одитирания период не са били ефективни, в резултат на което са допуснати съществени несъответствия и неправилни отчитания, включени в одитния доклад.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 08 от 2022 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите. Коригираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 31.10.2023 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 0702-247 от 01.11.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 016 от 17.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Божурище 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 №ТК 1.25 Проверка на резултатите и предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания, при извършен финансов одит на ГФО на община Божурище за 2021 г.; Въпросник за предприети действия и извършени корекции на докладвани констатации при извършения финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет за 2021 г.	10
02	РД №ТК 2.15-2 Процедури по същество за проверка на съществени позиции от финансов отчет по счетоводни сметки в отчетна група "Други сметки и дейности" в общинска администрация и ВРБ: 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 2202 „Инфраструктурни обекти“; Извлечение от счетоводна система - неправилни счетоводни записвания по сметка 2201 "Гори, земи и трайни насаждения"; Актове за собственост - стари (отписани) и нови, заведени неправилно	33
03	РД №ТК 2.15-1 Процедури по същество за проверка и анализ на съществени позиции от финансовия отчет по сметки и параграфи в община Божурище: 2071 - в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД; 6075 – в отчетна група „Бюджет“; 6076 – в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС; § 51-00 - в отчетна група СЕС; §§ 52-06 - в отчетна група „Бюджет“; хронологични счетоводни записвания; справка за незавършено строителство и основен ремонт - салдо по сметка 2071; договори; удостоверения; приемо-предавателни протоколи; фактури и др.	196
04	РД №ТК 2.27 Тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; коригиращи счетоводни записвания	4
05	РД №ТК 2.16-2 Проверка на поетите и реализирани ангажименти за разходи в отчетна група „Бюджет“ в община Божурище; РД №ТК-2.15-4 Процедури по същество за проверка и анализ на изменението по счетоводни сметки от СБО спрямо аналогичен предходен отчетен период: 4611 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“, 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната “- в отчетна група „Бюджет“; 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ - в отчетна група СЕС; 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ - в отчетна група ДСД; банкови гаранции; застрахователни полици; коригиращи счетоводни записвания	39
06	РД №ГФО 2.16-1 Проверка на извършените корекции и	341

	установените некоригирани неправилни отчитания при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Божурище във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на община Божурище за 2022 г.	
07	РД №ГФО 1.9 Документиране на полученото разбиране за одитираната организация	51
08	РД №ГФО 2.25 Проверка на операциите за отчитане на провизии и корективи към 31.12.2022 г., включително изпълнение на указанията на т.т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г., включително сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ в ОБА	89
09	РД №ГФО 2.9 и РД №ГФО 2.15-1 Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея, както и извършен преглед за обезценка на нефинансови ДА, включително сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и ДСД в общинска администрация (ОБА) – гр. Божурище и Проверка по сметки: - 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ – ОБА, СУ „Летец Христо Топракчиев“ - 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД – ОБА.	267