



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400111923**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Елин Пелин 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	9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	9
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗВОПС	Закона за вътрешния одит в публичния сектор
ЗФУКПС	Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите

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

**ДО
ДОЦ. Д-Р ИНЖ. ИВАЙЛО СИМЕОНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ЕЛИН ПЕЛИН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Елин Пелин, 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 Елин Пелин 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 ГФО на община Елин Пелин за 2021 г. е установено, че в общинска администрация - гр. Елин Пелин (ОбА) и второстепенните разпоредители с бюджет на община Елин Пелин¹ през 2021 г. не е извършен преглед за преценка/обезценка на дълготрайните материални активи (ДМА), с изключение на недвижими имоти, общинска собственост - апартаменти. Последният преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) е извършен през 2018 г. в ОбА и през 2016 г. във ВРБ.

През 2022 г., от ОбА и кметства (ВРБ) с. Нови хан, с. Лесново, с. Доганово, с. Равно поле и с. Мусачево е извършен преглед за преценка само на част от признатите

¹ с изключение на СУ „Васил Левски“ съгласно заповед на директора на училището № 350 от 24.10.2022 г. е извършена обезценка на ДМА.

активи (на ниви, мери, пасища и ливади по 40 броя АОС) по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.^{2, 3, 4, 5}

Със Счетоводната политика на община Елин Пелин не е избран подход и период за оценка на ДМА след първоначалното им признаване.

Допуснатите неправилни отчитания и несъответствия са установени при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. и за 2021 г., и не са коригирани към 31.12.2022 г.

Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени в т. 16.24 от Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закон за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. В салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, към 31.12.2021 г., в предходни отчетни периоди (преди 2004 г.) са признати разходи по аналитични партиди⁶ за незавършено строителство, общо в размер на 283 221 лв. (154 944 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 128 277 лв. в отчетна група ДСД), за които на одитния екип не са предоставени документи, удостоверяващи основание за съставените счетоводни записвания (фактури от доставчици и приемо-предавателни протоколи/актове за извършени строително-монтажни работи на съответните обекти).

От общината не е извършена приблизителна счетоводна оценка или преглед за обезценка на натрупаните разходи за незавършено строителство към 31.12.2021 г. Събраните одитни доказателства показват, че в салдото на сметката са включени аналитични позиции, на обща стойност 283 221 лв., за които одитният екип не може да потвърди класифицирането, оценката, собствеността и включването им в ГФО на общината за 2021 г.

От община Елин Пелин, през предходни отчетни периоди не е извършвана инвентаризация на посочените партиди, включени в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в резултат на което е допуснато да бъдат признати като активи разходи от предходни години с неуточнен произход.

² съгласно заповед № 64/27.01.2023 г. оценка на база доклад от лицензиран оценител в т. ч. и останалите от справката (51 броя АЧОС за земя в регулация, на които не е направена преценка съгласно констатация № 2 от одитен доклад № 0400112222 за извършен ФО на ГФО за 2021 г.)

³ в ОБА е частично извършен преглед за преценка/обезценка на ДМА – сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“

⁴ ОД №04 и ГФО № 2.9

⁵ Справка за извършена преценка към ГФО № 2.9

⁶ В отчетна група „Бюджет: НОУ с. Петково - 4 652 лв., ОУ Нови хан - 52 735 лв. Ремонт реконструкция образователна инфраструктура - 72 460 лв.. Ремонт кметство Крушовица – 97 лв., Сграда с. Петково - 3 329 лв., СОУ Васил Левски - 13 888 лв. и ДГ Лесново - 7 783 лв.

В отчетна група ДСД: Водоснабдяване с. Потоп - 55 372 лв., Канализация гр. Елин Пелин - 22 413 лв., Канализация ул. „Сан Стефано“ гр. Елин Пелин - 7 415 лв., Колектор с. Столник -13 194 лв., Реконструкция водоснабдяване с. Огняново - 9 249 лв., Реконструкция водопровод с. Габра - 1 021 лв., Ремонт р. Лесновска - 19 400 лв., Разширяване гробищен парк с. Петково – 105 лв. и Разширяване гробищен парк гр. Елин Пелин – 108 лв.

Не са изпълнени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване от предприятията на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Към 31.12.2022 г. констатираното по време на финансовия одит на ГФО за 2021 г. неправилно отчитане не е коригирано.

След датата на изготвяне на ГФО за 2022 г., от кметът на община Елин Пелин е внесено предложение до Общински съвет – Елин Пелин с № ОбС 1015 от 15.05.2023 г., за отписване на салдата на част от аналитичните партиди на обекти, признати към 31.12.2022 г. като незавършено строителство, производство и основен ремонт за периода от 1999 г. до 2011 г. в двете отчетни групи, съответно в „Бюджет“, в размер на 82 387 лв.,⁷ и ДСД, в размер на 59 498 лв., или общо в размер на 141 885 лв.⁸

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

3. При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. е установено, че през предходни отчетни периоди (2004 г. и 2018 г.) по 35 договора са предоставени аванси, признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, общо в размер на 485 901 лв. (в т.ч. в отчетна група „Бюджет“, в размер на 289 701 лв., и в отчетна група СЕС, в размер на 196 200 лв.), по които договорените дейности не са изпълнени, а предоставените аванси не са възстановени по сметката на община Елин Пелин.

В одитния доклад е посочено, че към 31.12.2021 г. не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- за 238 470 лв. са предоставени аванси, за които няма предадени от изпълнителя документи, удостоверяващи размера на усвоеното авансово плащане, от които 92 817 лв. са безнадеждните вземания с изтекъл давностен срок;

- при наличие на основание, не са потърсени по съдебен ред от изпълнителите по договорите сумите за неизпълнените услуги, преди тяхното погасяване по давност;

- не са инициирани своевременно от отговорните за това лица проверки относно изпълнението на договорените дейности за сметка на авансите.

През 2022 г., след извършен анализ на сметка 4020 “Доставчици по аванси от страната”, от ОБА са съставени счетоводни записвания⁹ за закриване на предоставени аванси на доставчици срещу представена документация, вкл. договори, фактури и/или ППП за извършени дейности, в размер на 102 669 лв.¹⁰

Към 31.12.2022 г., по предоставени аванси, са признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, общо в размер на 383 232 лв. (в т.ч. в отчетна група „Бюджет“, в размер на 187 032 лв., и в отчетна група СЕС, в размер на 196 200 лв.), по които договорените дейности не са изпълнени, а предоставените аванси не са възстановени по сметката на община Елин Пелин

След датата на изготвяне на ГФО за 2022 г., от кметът на община Елин Пелин е внесено предложение до Общински съвет – Елин Пелин от 09.03.2023 г., за вземане на решение за отписване на изплатени аванси на контрагенти, поради погасяване им по

⁷Справка 2071-1 – Бюджет – аналитичност с изключение на 72 460 лв. за Ремонт реконструкция образователна инфраструктура и 97 лв. за Ремонт реконструкция образователна инфраструктура,0 за които са събрани документи удостоверяващи извършените разходи (82 387 лв. + 72 460 лв. + 97 лв.)

⁸ Справка 2071-3 – ДСД – аналитичност и с изключение на Водоснабдяване с. Потоп - 55 372 лв., Колектор с. Столник -13 194 лв., Разширяване гробищен парк с. Петково – 105 лв. и Разширяване гробищен парк гр. Елин Пелин – 108 лв. Включен е обект Басейн гр. Елин Пелин - 219 343.99 лв. (128 277 лв. - 68 779 лв. + 219344 = 278 842 лв.)

⁹ ОД №05

¹⁰ Справка за отписани аванси в размер 102 669 лв.

давност, в размер на 89 817 лв.¹¹

Вземанията от предоставените от общината аванси на доставчици не са класифицирани като просрочени и за тях не са начислени провизии за несъбираемост, „при наличие на сигурни доказателства, че безнадеждните вземания са преминали в никога несъбираеми“.¹²

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. т. 2 и 9 от Закона за публичните финанси относно отчетността, отговорността публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, както и законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Не са спазени изискванията на раздел XI. „Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания“ т. 2 от Счетоводната политика на община Елин Пелин.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

4. В баланса на община Елин Пелин, към 31.12.2021 г., на основание предоставени годишни финансови отчети за 2021 г. на две търговски дружества¹³ със 100 % общинско участие, по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия“ са осчетоводени дялови участия неправилно в размер на 5 906 000 лв., вместо 6 476 000 лв., или с 570 000 лв. по-малко. Установеното неправилно отчитане се дължи на:

- допуснатата грешка при осчетоводяване на финансов резултат от дейността на едно от дружествата - печалба, в размер на 287 000 лв., неправилно признат като загуба по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия“ в кореспонденция със сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“, в размер на (-)287 000 лв.;

- неправилно отразено дялово участие, в размер на 4 000 лв., на предприятие обявено в несъстоятелност.

През 2022 г.¹⁴ са съставени счетоводни записвания¹⁵ за коригиране на неправилното отчитане,^{16,17} като неправилно е кредитирана сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“, вместо сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“.

¹¹ В Решението на ОбС сумата се различава от констатираното на ГФО 2021 г. с 60 000 лв. (Справка 4020_ГФО 2021, ред 7 фирма Еко гарант ЕИ ЕООД в размер 35 666 лв., в Решение т. 5 за 95 666 лв.)

¹² Съгласно утвърдената СчП на общината, вземанията, които се провизират в общината, се класифицират в три групи: трудно събираеми вземания – след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудно събираемо и се провизира с 20 на сто от номиналната стойност на вземането; несъбираемо вземане – след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудно събираемо и се провизира с 50 на сто от номиналната стойност на вземането; безнадеждно вземане – при погиване на длъжника вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100% от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише.

¹³ „Газо-Енергийно Дружество – Елин Пелин“ ЕООД и „СИНАНЕЦ“ ЕООД-в несъстоятелност
¹⁴ месец януари

¹⁵ с мемориален ордер № 14 от януари 2022 г.

¹⁶ ОД №06

¹⁷ към 31.01.2022 г. салдото е в размер на 6 476 000 лв.

Не са спазени указанията, дадени в т. т. 4.1 и 4.9. от СС № 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия, и т. 28.4 на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества чрез прилагането на метода на собствения капитал.

Не са спазени указанията, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години чрез сметки от група 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ и е занижен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

5. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

5.1. В общината няма изградено звено за вътрешен одит¹⁸. Към 31.12.2022 г. в община Елин Пелин е определена една щатна бройка за вътрешен одитор на пряко подчинение на кмета, но позицията е свободна и няма назначен служител на тази длъжност. Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Елин Пелин за 2020 г. и 2021 г.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС относно задължителното изграждане на звено за вътрешен одит в общини, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. и чл. 14, ал. 2 от същия закон, в който е регламентирана минималната численост на звеното за вътрешен одит, във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ (Закон за публичните финанси), което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

5.2. В община Елин Пелин не е създаден одитен комитет¹⁹, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Елин Пелин за 2020 г. и 2021 г.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

5.3. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи²⁰ по бюджета на община Елин Пелин²¹ са в размер на 14 558 116 лв., и представляват 51.47 на сто от средногодишните разходи за периода от 2019 г. до 2022 г. (28 283 472 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 416 380 лв. или 1,47 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.²²

¹⁸ ОД №04

¹⁹ ОД №04

²⁰ ОД №08

²¹ Решение на общински съвет № 773/26.04.2022 г. за приемане Бюджета на община Елин Пелин за 2022 г.

²² Разпоредбите на чл. 88 от ЗДБРБ за 2021 г. и чл. 91 от ЗДБРБ за 2022 г. указват, че ограничението по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ не се прилага за сключените договори през 2021 г. и 2022 г. за извършвани от

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 Елин Пелин 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-04-01-119 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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока

общината услуги по чл. 62 от ЗМДТ и за сметка на трансферите от ЦБ по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ. Разпоредбата не регламентира прилагането на изключението по отношение на чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ

степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такава съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – 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 последствия 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 въвеждане на данните в консолидирания²³ Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Cash_Flow) на община Елин Пелин, не са отразени в колона „СЕС – Отчет 31.12.2022 г.“ следните суми:

- по показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“, в размер на 116 998 лв., и
- по показател „Наличности на парични средства в края на отчетния период“, в размер на 116 998 лв.

Полученият трансфер, в размер на 116 998 лв., в отчета на ОбА е отразен по макета на МФ - форма ВЗ за отчетна група СЕС (ДМП).

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал, както и достоверното показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 08 от 2022 г. информацията от файловете (отчетите) да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, представена на Министерство на финансите.

²³ ОД №02

По време на изпълнение на одитната задача допуснатото неправилно отчитане е коригирано.

2. При извършения финансов одит на ГФО на община Елин Пелин за 2021 г. е установено, че в ОБА, по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД са признати 91 броя новоактувани поземлени имоти - общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, за които са издадени актове за общинска собственост (АОС) на основание чл. 59, ал. 1 от Закона за общинска собственост. Всички имоти (с обща площ 275 911 кв. м.) са признати по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 126 153 лв., вместо по тяхната справедлива стойност. На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност.

Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. При сравнение на приблизително изчислена средна стойност на признати активи (земи) по издадени през 2021 г. АОС (5,09 лв. на кв. м. – усреднена цена) и при прекратяване на съсобственост чрез продажба (27,22 лв. – усреднена цена) е видно, че стойността, по която са признати имотите е занижена многократно спрямо определената от лицензиран оценител, и по която са реализирани извършените сделки от общината.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“ и указанията на раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“ т. 3.2 „Метод на оценка“ от Счетоводната политика на община Елин Пелин, относно оценяване на дълготрайните материални активи по справедлива цена, придобити в резултат на безвъзмездни сделки.

Към 31.12.2022 г., на основание Заповед № 64 от 27.01.2023 г. на кмета на община Елин Пелин е извършен преглед за преоценка от външен експерт:

- на земеделската земя, актувана с 40 броя АЧОС,²⁴ с обща площ 244 373 кв. м. Съставени са счетоводни записвания за отразяване на справедливата стойност на активите,²⁵ в размер на 149 920 лв., по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, като стойността на активите (земеделската земя) е завишена общо със 144 414 лв., и

- на земеделската земя в землищата на кметства (ВРБ) с. Нови хан, с. Лесново, с. Доганово, с. Равно поле и с. Мусачево. Съставени са счетоводни записвания за отразяване на справедливата стойност на активите по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, като стойността на земеделската земя е завишена с 13 928 972 лв.²⁶

3. Получени по бюджета на община Елин Пелин средства, в размер на 165 300 лв., от сметката за чужди средства на Регионална инспекция по околната среда и водите (РИОСВ) София, по която са акумулирани отчисления по чл. 64 на Закона за управление на отпадъците за общината, са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 4692 „Задължения към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции“, вместо по сметка 4691 „Вземания от бюджетни

²⁴ Заведени по данъчна оценка в размер на 5 506 лв., стойност на преоценката в размер на 144 412 лв.

²⁵ ОД № 04 и Справка за преоценка на земеделска земя и за корекции на неправилни отчитания, справка за 91 АОС от 2021 г.

²⁶ Справка за извършена преоценка към ГФО № 2.9

организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции“.

Към 31.12.2022 г. констатираното неправилно отчитане е коригирано²⁷.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 33.1 от писмо ДДС № 04 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 21 от писмо ДДС № 07 от 2014 г. относно отразяване на получени суми от сметката за чужди средства на РИОСВ по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции“ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

4. При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. е установено, че през предходни отчетни периоди (2004 г. и 2018 г.) по 35 договора са предоставени аванси, признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, общо в размер на 485 901 лв. (в т.ч. в отчетна група „Бюджет“, в размер на 289 701 лв., и в отчетна група СЕС, в размер на 196 200 лв.), по които договорените дейности не са изпълнени, а предоставените аванси не са възстановени по сметката на община Елин Пелин.

През 2022 г., след извършен анализ на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в отчетна група „Бюджет“ са съставени неправилни счетоводни записвания²⁸ за закриване на предоставени аванси на доставчици срещу представена документация, вкл. договори, фактури и/или ППП за извършени и приети дейности, в размер на 102 669 лв., по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“²⁹ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за свършена и приета работа в периода 2004 г. – 2018 г.), вместо със сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.³⁰

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. Корективи³¹ за разходи, в размер на 60 398 лв., отнасящи се 2022 г. по фактури издадени/получени в следващ отчетен период, съответно за гориво за отопление, дизел, газ пропан-бутан (34 723 лв.), осчетоводени по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, и за абонаментно обслужване (25 675 лв.) - по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, са осчетоводени по кредита на сметка 4671 „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 49.1. от писмо № 20 от 2004 г. относно начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година.

6. При извършени одитни процедури за проверка на стойностна връзка между краен и начален баланс в отчетна група СЕС, се установи:

6.1. Не е осигурена стойностна връзка³² между краен счетоводен баланс за 2021 г. и начален счетоводен баланс за 2022 г. по макета на МФ на община Елин Пелин, като са

²⁷ ОД №04

²⁸ ОД №05

²⁹ ОД №05

³⁰ Извлечение сметка 4020 от Базата на община Елин Пелин

³¹ ОД №09

³² ОД №01

установени следните неравнения по счетоводни сметки:

- началното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е в размер на 558 960 лв., което се различава спрямо крайното салдо на сметката, което към 31.12.2021 г. е в размер на 0,00 лв.

- началното салдо на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ е в размер на 0,00 лв., което се различава от крайното салдо на сметката към 31.12.2021 г., в размер на 558 960 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството, за независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

Допуснатото несъответствие е отстранено по време на одита.

6.2. Не е осигурена стойностна връзка³³ между краен счетоводен баланс за 2022 г. и начален счетоводен баланс за 2023 г. по макета на МФ на община Елин Пелин, като са установени следните неравнения по счетоводни сметки:

- Началното салдо към 01.01.2023 г. на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ е в размер на 71 714 лв., което се различава спрямо крайното салдо на сметката към 31.12.2022 г. в размер на 77 223 лв., установена разлика в размер на 5 509 лв. в по - малко.

- Началното салдо към 01.01.2023 г. на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ е в размер на 661 852 лв., което се различава от крайното салдо на сметката към 31.12.2022 г. в размер на 656 343 лв. установена разлика в размер на 5509 лв. в повече.

Посочената наличност по левови сметки в края на периода в Обобщеният и заверен формуляр НАЛ-3 на община Елин Пелин към 31.12.2022 г. е в размер на 661 852 лв. и съвпада с началното салдо по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ за 2023 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството, за независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

Допуснатото несъответствие е коригирано по време на одита.

7. През 2021 г. в отчетна група „Бюджет“, разходи³⁴, в размер на 21 600 лв., за изработване на инвестиционен проект и изпълнение на авторски надзор за изграждане на нов питеен водопровод в с. Мусачево, са начислени неправилно по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Следвало е разходите да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно изписване на разход в отчетна група „Бюджет“ и капитализиране в отчетна група ДСД на придобиването на инфраструктурни обекти.

В ОБА Елин Пелин са съставени коригиращи счетоводни операции като разходите за изработване на инвестиционен проект и изпълнение на авторския надзор, в размер на 21 600 лв., са прекласифицирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

³³ ОД №07

³⁴ ОД №03 и ОД №04

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, описани в проекта на одитния доклад. Въведените контроли не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени две корекции на ГФО за 2022 г. на община Елин Пелин.

Коригираните ГФО за 2022 г. са заредени в системата ИС УДС на МФ на 29.09.2023 г. и на 30.10.2023 г. и са представени в Сметна палата с вх. №07-02-368 от 29.09.2023 г. и с вх. № 07-02-368 от 31.10.2023 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 № 013 от 17.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Елин Пелин 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	ГФО №1-14 одит салда 2021/2022 г. за трите отчетни групи и обяснителна записка	16
02	ГФО №1-25 процедури за проверка на консолидирания финансов отчет с програмен продукт ACL	6
03	ГФО № 2-15-1 за процедури по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“:- 2031, 2039, 2049, 2059, 2071 и параграфи 51-00 и 52-00 в ОБА Елин Пелин, кметство с. гара Елин Пелин и СУ „Васил Левски“ гр. Елин Пелин; в отчетна група СЕС: - 2071 в ОБА Елин Пелин и в отчетна група ДСД: -2071 в ОБА Елин Пелин и кметство с. гара Елин Пелин - 2201 и 2202 в ОБА Елин Пелин и справка за 91 АОС	14
04	ГФО № 2-16-5 за процедури по същество на предприетите действия от община Елин Пелин във връзка с констатирани неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2021 г. и ГФО №1.24 за констатирани неправилни отчитания в доклада от 2021 г. и протокол за установяване на приблизителна счетоводна оценка	29
05	ГФО № 2-16-1 за процедури по същество на отчетени стопански операции в Бюджет по сметка 4020, в СЕС по сметка 4020 и в ДСД по сметка 4831. Справка от ПП.	16
06	ГФО № 2-16-4 за процедури проверка на счетоводното отчитане на дяловото участие на общината в търговски дружества по сметка 5111. МО 14 от м. 12.2022 г. Справка от ПП.	14
07	ГФО №1-14 одит салда 2022/2023 г. за отчетна група СЕС и обяснителна записка	6
08	ГФО № 2-16-3 за процедури проверка на представянето на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения за разходи в ОБА.	6
09	ГФО № 2-25 за процедури проверка на счетоводните операции свързани с начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година. Извлечение от базата данни	6