



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400112622**

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

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОБА	Общинска администрация
ДМА	Дълготрайни материални актива
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публични финанси
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
АОС	Акт за общинска собственост
СС	Счетоводен стандарт
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
ЗСч	Закон за счетоводството
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
СчП	Счетоводна политика

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

**ДО
ИНЖ. ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕТРОПОЛЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Етрополе, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Етрополе 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 мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Етрополе в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-04-01-126 от 19.09.2022 г. и № ОД-04-01-143 от 23.10.2023 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 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация – Етрополе (ОбА), е допуснато неправилно отчитане на извършени разходи за обект „Реконструкция на междублоково пространство в жилищен квартал 13, гр. Етрополе“, в размер на 185 339 лв. Към 31.12.2022 г. не е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта. Разходите са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Обектът неправилно е включен в амортизационния план и към 31.12.2022 г. са начислени амортизации, в размер на 1 595 лв.¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството, относно признаването на активи.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса в отчетна група ДСД.

2. В ОУ „Христо Ботев“ - гр. Етрополе, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), при извършения финансов одит на ГФО на община Етрополе за 2021 г. е установено, че не е извършен преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА). Последен преглед е извършен през 2015 г.

През 2022 г. е извършен преглед за преценка на НДА, признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“.

На активите признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ не е извършен преглед за преценка.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23 от 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 ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Не е спазен Раздел II „Основни елементи“ от Счетоводната политика на община Етрополе, относно извършване на преглед на обезценка на дълготрайните материални активи най-малко веднъж на три години.

Допуснатото е оценено по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка за съответствие на приетите правила за извършване на преглед за преценка/обезценка на НДА с приложимата рамка за финансово отчитане, се установи, че с т. 11 и т. 20.2 от Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на общината е възприет неправилен подход, като при прегледа за преценка/обезценка на

¹ ОД № 04

НДА текущата възстановима стойност на активите следва да се съпоставя с отчетната стойност, вместо с тяхната балансова стойност.²

Възприетият неправилен подход за извършване на последващите оценки на НДА е причина за допуснато неправилно отчитане при прегледа за преоценка/обезценка през 2022 г. (коригирано).³

Не са спазени указанията на т.т. 20 и 71 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка и обезценка.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Етрополе не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (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. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години.⁴

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет регламентиран 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 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.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА, при извършен преглед за преоценка/обезценка на НДА към 31.12.2022 г. неправилно е съпоставена текущата възстановима стойност с отчетната стойност на активите, вместо с тяхната балансова стойност. В следствие на възприетия със СчП и приложен неправилен подход, отчетните стойности на активите неправилно са занижени с 433 017 лв. Допуснатото оказва влияние и на размера на начислените амортизации на преоценените активи от началото на 2023 г.⁵

Преглед за преоценка/обезценка е извършен на следните класове активи – сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар и земи.

На активите, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД не е извършен преглед за преоценка/обезценка. От общината е получено становище, че за тези активи няма извършени през годината сделки, с които да бъде извършена съпоставка, „а възлагането на изготвянето на пазарни оценки от лицензиран оценител е

² ОД № 03

³ Т. 1 от Коригирани неправилни отчитания

⁴ ОД № 01

⁵ ОД № 03

скъпо за бюджета на общината“.

За коригиране на неправилното отчитане е извършен повторен преглед, като с резултатите са съставени счетоводни операции по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметки 2031 „Административни сгради“ (9 697 лв.), 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (52 466 лв.), 2039 „Други сгради“ (6 068 лв.), 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (162 535 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (148 798 лв.), 2059 „Други транспортни средства“ (32 129 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (21 323 лв.).

Не са спазени указанията на т. 20 и т. 71 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно отчитането на извършения преглед за преоценки на дълготрайни материални и нематериални амортизируеми активи.

2. При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. са установени следните неправилни отчитания, които са коригирани в периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г.:

2.1. В ОБА Етрополе, извършени разходи през 2014 г. за основен ремонт на административна сграда, собственост на МБАЛ „Проф. д-р Ал. Герчев Етрополе“ ЕООД (100 % общинско участие), в размер на 129 797 лв., са капитализирани неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да бъдат капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

През 2022 г. е извършена корекция по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.^{6,7}

Неправилното отчитане е установено при финансовите одити на ГФО за 2017 г., 2018 г., 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

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.

2.2. В ОБА Етрополе, към 30.06.2022 г. на неправилно класифицираните разходи са начислени амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, общо в размер на 14 575 лв., в т.ч. за предходни отчетни периоди (13 250 лв.), и за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. (1 325 лв.).

През 2022 г. акумулираните разходи за амортизация през предходни отчетни периоди са съставени коригиращи счетоводни записвания по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ (13 250 лв.), а за начислената към 30.06.2022 г. амортизация е съставено счетоводно записване по метода „червено сторно“.⁸

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2021 г. и е коригирано по време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 23, буква „г“ от писмо ДДС № 05 от 2016 г. и т. 2.2. Неамортизируеми активи, буква „г“ от Амортизационната политика на община Етрополе, относно обхвата на активите подлежащи на амортизиране.

⁶ ОД № 01

⁷ При вземане на управленско решение от принципала – Общински съвет Етрополе, разходите следва да бъдат прехвърлени на МБАЛ „Проф. д-р Ал. Герчев Етрополе“ ЕООД, чрез сметка 6466 „Капиталови трансфери в натура за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"“

⁸ ОД № 01

3. При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на стопанските операции, свързани с активи - общинска собственост (земи), по време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г., са установени следните неправилни отчитания:

3.1. Актувани през 2022 г. с актове за общинска собственост (АОС) 14 броя поземлени имоти, с обща площ 152 607 кв. м., с данъчна оценка общо в размер на 50 340 лв., са признати правилно 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 за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС. За новопридобитите активи не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

Следвало е, в съответствие с раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“, т. 5 от Счетоводната политика на община Етрополе, при първоначалното признаване новопридобитите дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценят по справедлива стойност.

3.2. За преактувани през 2022 г. поземлени имоти (188 броя), с обща площ 1 920 798 кв. м., признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди по данъчна оценка, на обща стойност 529 864 лв., без основание са съставени счетоводни операции по дебита и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция съответно със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (97 368 лв. за 22 броя АОС) и сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (13 067 лв. за 102 бр. АОС) в отчетна група ДСД, с разликата до стойността на данъчните оценки по новоиздадените АОС. От общината не е извършен преглед за последваща оценка, който да е основание да се промени стойността на активите.

Към 30.06.2022 г., преактуваните поземлени имоти, на обща стойност 614 165 лв.,⁹ са признати в отчетността на общината, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС.

За новоактуваните и преактувани активи на одитния екип не е предоставена документация, доказваща приемането на данъчната оценка за текуща възстановима (справедлива) стойност.

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.

Установените неправилни отчитания са коригирани, като през 2022 г. от лицензиран оценител е извършен преглед за преоценка на активите, в резултат на която стойностите на земите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са завишени с 2 776 999 лв.

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на

⁹ 188 броя, с обща площ 1 919 547 кв. м.

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.¹⁰

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 с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4.7, б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както и раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“, т. 5 от утвърдената СчП на община Етрополе, относно признаване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

4. Към 31.12.2021 г., разходи за изработване на инвестиционни проекти за облагородяване на междублокови пространства и обособяване на паркинги в квартали на гр. Етрополе, в размер на 22 800 лв., са признати неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да се осчетоводят по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, след което да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.¹¹

За коригиране на допуснатото неправилно отчитане през месец юли 2022 г. са съставени счетоводни записвания за признаване на разходите от предходен отчетен период в отчетна група „Бюджет“ и капитализирането им в отчетна група ДСД по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, като се отразят чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.¹²

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2021 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на инфраструктурните обекти.

5. В ОУ „Христо Ботев“ - гр. Етрополе, през 2021 г. не е извършен преглед за преоценка/обезценка на ДМА. Последният преглед е извършен през 2015 г.¹³

През 2022 г. е извършен преглед за преоценка на активите признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“ като са съставени счетоводни операции по кредита на сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (4 330 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (300 лв.) в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

За активите признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ не е извършен преглед за преоценка, което неправилно отчитане е включено в настоящия доклад.¹⁴

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2021 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23 от ДДС №20 от 2004 г. и т.

¹⁰ ОД №№ 01 и 02

¹¹ ОД № 01

¹² ОД № 01

¹³ ОД № 01

¹⁴ Т. 2 от Некоригирани неправилни отчитания

86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години и изискванията на чл. 24, ал.1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Не е спазен Раздел II „Основни елементи“ от СчП на община Етрополе, относно извършване на преглед за обезценка на ДМА най-малко веднъж на три години.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Етрополе, въведените контролни дейности не са достатъчно ефективни и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при признаването на дълготрайни материални активи.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и Отчета за приходи и разходи към 31.12.2022 г. на община Етрополе. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 21.11.2023 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-334 от 22.11.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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 № 022 от 17.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Етрополе 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 2.16-1 за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при финансов одит на годишния финансов отчет за 2021 г. на община Етрополе и РД № ГФО 2.16-11 за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при финансов одит на периодичния финансов отчет за 2022 г. на община Етрополе	56
02	РД № ТК 2.6-12 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в общинска администрация – Етрополе	188
03	РД № ГФО 2.16-9 за процедури по същество за проверка и анализ на счетоводното отчитане на съществени позиции по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група "Бюджет" в ОБА и ОУ "Христо Ботев" гр. Етрополе.	68
04	РД № ГФО 2.16-10 за процедури по същество за проверка и анализ на счетоводното отчитане на съществени позиции по счетоводни сметки 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в ОБА гр. Етрополе.	207