



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114723**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Костинброд 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.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	18

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Средства от европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
АОС	Актове за общинска собственост

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

**ДО
Г-Н ТРАЙКО МЛАДЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КОСТИНБРОД**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Костинброд, 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 Костинброд 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 Костинброд 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 Заповед № ОД-04-01-147 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 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 – 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

I. Установени неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на община Костинброд за 2021 г., некоригирани към 31.12.2022 г.

1. При извършване на одитни процедури за проверка на обект „Водопроводна мрежа Драговищица, Водопроводна мрежа Петърч и помпена станция Петърч“, се установи следното:¹

1.1. Разходи за изграждане и оборудване на помпената станция в с. Петърч, в размер 953 324 лв., в т.ч. ДДС в размер на 158 887 лв., през 2021 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външно възлагане“ в отчетна група СЕС, като в последствие част от разходите, в размер на 141 447 лв., за оборудване на помпената станция са признати по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, а разходи, в размер на 811 877 лв., са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД. Разходите е следвало да бъдат капитализирани през 2021 г. по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в СЕС –РА, след което да се прехвърлят в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ и капитализират по дебита на сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в съответствие с техния характер, след анализ на изпълнените СМР, действително изпълнени и приети от възложителят с протоколи акт Образец 19.

Към 31.12.2022 г., част от разходите, в размер на 141 447 лв., за оборудване на помпената станция са признати по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“. Останалата част от разходите за изграждане на помпената станция са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Община Костинброд следва да извърши анализ на разходите за изграждане и оборудване на помпена станция с. Петърч и да признае по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в съответствие с характера на извършените разходи активи, като се приложи процедурата на т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

1.2. Разходи за консултантски услуги и ДДС, на обща стойност 26 066 лв., свързани с подготовка, управление и отчитане на проектно предложение на община Костинброд по проект „Реконструкция и доизграждане на водопроводната мрежа в с. Петърч, реконструкция и доизграждане на водопроводната мрежа в с. Драговищица и

¹ ОД № 1

Голяновци, и реконструкция на водопровод на ул. Момчил Войвода“, съгласно договор № 149 от 21.09.2016 г., и приложени фактури от 2021 г., са осчетоводени през 2021 г. неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-РА, след което са капитализирани без основание в партидата на водопроводната мрежа в с. Драговищица и с. Петърч по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо да бъдат признати като текущи разходи по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“.

През 2022 г. е следвало неправилно капитализираните през 2021 г. разходи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ да се отпишат от баланса на общината, като се приложат указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Към 31.12.2022 г. същите не са отписани от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Неправилните отчитания на помпена станция с. Петърч, водят и до неправилно начисление на амортизацията на подобектите.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на ДМА.

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

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса.

2. В община Костинброд,² при наличие на събития, водещи до промени в стойността на амортизируеми активи³, не се ревизират първоначално определените параметри (амортизационна норма и амортизационна квота) в амортизационния план. В резултат на това, за два актива⁴ е начислена амортизация в по-малко с 5 736 лв., а за останалите - в повече с 14 153 лв., или нето-ефекта на начислената по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ амортизация е завишена с 8 417 лв.⁵

Не е спазено изискването за ревизиране на амортизационните планове при настъпили събития довели до промяна на стойността на актива, съгласно т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

Установеното неправилно отчитане е със стойност под определената тривиална грешка, но предвид вероятността допуснатото неправилно отчитане да окаже влияние в бъдещи отчетни периоди е оценено по характер.

II. Установени некоригирани неправилни отчитания при изпълнение на финансовия одит на ГФО на община Костинброд за 2022 г.

3. Извършени разходи за СМР по договор с предмет „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сграда на Първо ОУ „Васил Левски“, в размер на 432 129 лв., и за технически проект за енергийна ефективност, включително авторски надзор, на

² ОБА Костинброд, Второ ОУ „Васил Левски“, ДГ Радост и СУ Петър Берон

³ по сметка 2031 „Административни сгради“ - за активи с инв. № 3165 в ОБА; инв. № 8 Второ ОУ „Васил Левски“ и инв. № 4 в СУ Петър Берон 7 и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за активи с инв. № 3664 в ОБА

⁴ по сметка 2031 „Административни сгради“ - за активи с инв. № 3165 в ОБА и инв. № 8 в Второ ОУ „Васил Левски“

⁵ ОД № 1

стойност 14 400 лв., през месец декември 2022 г. са капитализирани в стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетността на училището. Удостоверението за въвеждане в експлоатация на строежа е от 02.02.2023 г. и извършените разходи към 31.12.2022 г. е следвало да са налични в крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁶

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (в процес на придобиване), в отчетността на бюджетната организация по съответните счетоводни сметки от СБО 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 изискванията за осчетоводяването на разходите/приходите (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 разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0011 "Сгради" и занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

4. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на имоти - общинска собственост, се установи:⁷

- в ОБА Костинброд, придобити през 2022 г. чрез дарения поземлени имоти за улици, с обща площ 802 кв. м., са неправилно признати по данъчна оценка и неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, общо в размер на 5 937 лв. (7.402 лв. на кв. м.), вместо по справедлива стойност по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

- в ОБА Костинброд, придобити през 2022 г. чрез дарения поземлени имоти за улици, с обща площ 1 010 кв. м., са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 2 230 лв. (2.208 лв. на кв. м.), вместо по справедлива стойност.

Съгласно Раздел V ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ, буква А) *Дълготрайни материални активи*, т. 2.2. Дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват 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 министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, буква „б“ и т. 7.1 от Счетоводен стандарт № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка ДМА.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

⁶ ОД № 3

⁷ ОД № 3

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Костинброд, няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство. В община Костинброд не е създаден Одитен комитет.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Костинброд за 2021 г. и 2022 г.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл.12, ал. 2, т. 3 и чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, относно задължението на общините с бюджет над 10 млн. лв. задължително да изграждат звено за Вътрешен одит и Одитен комитет, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

1. През 2022 г., за счетоводно отразяване на преактувани с нови актове за общинска собственост (АОС) активи, признати в предходни отчетни периоди (сгради и прилежащи към сгради земи), в ДГ „Радост“ ВРБ на община Костинброд, са съставени неправилни счетоводни записвания, както следва:⁹

- за отразяване на промените в аналитичността на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ във връзка с отписването на стария АОС и завеждането на новия АОС, са съставени счетоводни записвания по дебита и кредита на сметката в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност, в размер на 26 500 лв., и със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със справедливата стойност,¹⁰ в размер на 50 408 лв.

- за отразяване на промените по новия АОС на актив, признат по сметка 2031 „Административни сгради“, са съставени записвания по сметката в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на стойност 1 106 524 лв., вместо да се съставят счетоводни записвания на аналитично ниво по партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

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

2. В ОбА Костинброд и ОП "В и П - Костинброд", не е постигнато равенство между сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ за извършени разходи в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС за придобиване и основен ремонт на активи, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД от една страна, и сметка 7609 „Коректив за

⁸ ОД № 1

⁹ ОД № 3

¹⁰ Съгласно протокол от 29.09.2022 г.

капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"¹¹ в отчетна група ДСД.¹¹

Неравнението се дължи на:

2.1. В отчетна група „Бюджет“:

2.1.1 В ОБА Костинброд,

- разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти, осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в общ размер 73 725 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

Част от разходите, некапитализирани в отчетна група ДСД, в размер на 2 230 лв., са за поземлени имоти за улици, осчетоводени неправилно по данъчна оценка по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по справедлива стойност по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“. Същите следва да се капитализират в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със 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. на МФ относно капитализиране на активи, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, буква „б“ и т. 7.1 от Счетоводен стандарт № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на ДМА.

- разходи за придобиване на земя, в размер на 10 942 лв., осчетоводени по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“, не са капитализирани в отчетна група ДДС по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

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.

- неправилно е осчетоводена счетоводната оценка на етапа, до който е достигнал процесът по изграждане на улици в гр. Костинброд¹² към 31.12.2022 г. - по сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в размер 145 838 лв. Същата правилно е капитализирана 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 ОД № 3

¹² Обект Изграждане на ул. Д. Петков от ОТ 918 до ОТ 926, ул. Острова от ОТ 926 до ОТ 1024 и ул. Ропотамо от ОТ 707 до ОТ 709, находящи се в гр. Костинброд.

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..

2.1.2. В ОП "В и П - Костинброд":

- разходи, в размер на 6 000 лв., за изготвяне на технически проект за ремонтно-възстановителни работи за микроязовир „Маслово“, признати по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани в отчетна група ДДС по дебита сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със 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. на МФ относно капитализиране на активи, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД.

2.2. В отчетна група СЕС:

- разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти, осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в общ размер 100 855 лв.,¹³ не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със 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. на МФ относно капитализиране на активи, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД.

Част от разходите, в размер на 3 956 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, тъй като са за предоставяне на консултантски услуги свързани с подготовка на проект и е следвало да бъдат осчетоводени по съответната сметка от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“.

Дължим ДДС по две фактури за авторски надзор, в размер на 2 253 лв., без право на данъчен кредит, е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, след което да се капитализира в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със 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. на МФ относно капитализиране на активи, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД.

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

¹³ 24 190 лв. строителен надзор, 72 709 авторски надзор и 3 956 лв. неправилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ разходи за консултантски услуги.

2.3. В отчетна група ДСД:

2.3.1. При извършения финансов одит на ГФО на община Костинброд за 2021 г. е констатирано следното неправилно отчитане:¹⁴

При извършване на одитни процедури за проверка на обект „Водопроводна мрежа Драговищица, Водопроводна мрежа Петърч и помпена станция Петърч“, се установи, че разходи за проектиране, на стойност 115 000 лв.^{15,16} с вкл. ДДС, за обект „Реконструкция и доизграждане на водопровод с. Петърч“, капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД в предходни отчетни периоди, към 31.12.2021 г. са прекласифицирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни проекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ (112 391 лв.) и по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ неправилно чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (2 609 лв.) в отчетна група „Бюджет“, вместо:

- сумата, в размер на 112 391 лв., чрез директна кореспонденция по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и

- сумата, в размер на 2 609 лв., вместо чрез сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи Бюджет и ДСД“.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане, към 31.12.2021 г. разходите, в размер на 115 000 лв., са налични неправилно в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

За корекция на неправилното отчитане през 2022 г. в ОбА Костинброд са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със стойност (-) 2 609 лв., и по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“, със стойност 2 609 лв.

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, със стойност в размер на (-) 112 390 лв., по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, със стойност в размер на 112 390 лв., и по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със стойност 2 609 лв.

Следвало е да се съставят счетоводни записвания в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (112 390 лв.) и по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено

¹⁴ Констатация № 1.2. от одитен доклад № 0400110421 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Костинброд за 2021 г.

¹⁵ Разходи по договор № 109 от 06.07.2016 г. за изработване на инвестиционен проект във фаза работен проект за „Реконструкция и доизграждане на водопроводната мрежа на с. Петърч“ на стойност 106 980 лв. с ДДС и разходи за изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционен проект със съществените изисквания на строежите за проект работен проект за „Реконструкция и доизграждане на водопроводната мрежа на с. Петърч“ на стойност 8 020 лв. с ДДС (общо 115 000 лв.)

¹⁶ 95 833,33 лв. без ДДС и 19 166,67 лв. ДДС

строителство, производство и основен ремонт“ (2 609 лв.).

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

Не са спазени указанията на т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината.

3. В ОБА Костинброд, за отчитането на дела на инвестицията в търговско дружество,¹⁷ в което общината притежава 1.64 на сто от капитала на дружеството (36 409 броя от 2 219 075 броя поименни акции всяка от които с номинална стойност 10 лв.) и няма значително влияние,¹⁸ през 2022 г. неправилно е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 7173 „Дялово участие във финансовия резултат на съвместно контролирани предприятия в страната - нето“, на стойност 104 671 лв., като е приложен неправилно метода на собствения капитал.¹⁹

В резултат на допуснатото неправилно отчитане, отчетената инвестиция в търговското дружество по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ към 31.12.2022 г. е в размер на 468 761 лв., вместо в размер на 364 090 лв., или със 104 671 лв. повече.²⁰

Не са спазени указанията дадени в т. 5.1 от СС № 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия и т.т. 32.7 и 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване на миноритарните дялове и акции по себестойност.

4. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на информацията от счетоводните регистри на община Костинброд към 31.12.2022 г. за поети и възникнали ангажименти за разходи, се установи, че във връзка с изпълнението на договор № 174 от 26.8.2022 г. с предмет „Транспортиране (сметоизвозване) на неопасни отпадъци от населените места на община Костинброд и поддържане на чистотата на територии за обществено ползване“, на стойност от 3 600 000 лв. с ДДС, не са осчетоводени като реализиран ангажимент по съответните задбалансови сметки при плащането на две фактури, на обща стойност от 254 970 лв.²¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.1.4.2. от ДДС № 04 от 2010 г., във връзка с глава X от ДДС № 14 от 2013 г., както и в несъответствие с раздел XIII от СчП на община Костинброд.

5. При извършени одитни процедури за проверка на правилното въвеждане на информацията в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства - макет на МФ (Cash-Flow) и за проверка

¹⁷ (МБАЛ „СВЕТА АННА“ –СОФИЯ АД)

¹⁸ (дела в търговското дружество е под 20 %)

¹⁹ Методът на собствения капитал изисква инвестицията първоначално да се признае по себестойност (цена на придобиване), която впоследствие се увеличава или намалява с оглед отразяване дела на инвеститора в печалбите или загубите на предприятието, в което е инвестирано, след датата на придобиване на инвестицията.

²⁰ ОД № 5

²¹ ф.№ 10091/07.12.2022 г. остатъчната стойност от 118 052,92 лв. и ф.№ 10495/09.01.2023 г. на стойност от 136 917,40 лв.

правилното сбиране на финансовите отчети на ПРБ и ВРБ в консолидирания отчет на община Пирдоп към 31.12.2022 г. се установи:²²

- по показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ сумата в макет (Cash-Flow) е 7 876 705 лв., а във форма Б 3 е 7 910 542 лв. или с 33 837 лв. повече.

- по показател „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ сумата в макет (Cash-Flow) е 41 526 лв., във форма Б3 е 42 032 лв. или с 506 лв. повече.

- по показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ сумата в макет (Cash-Flow) е 11 135 083 лв., а във форма Б 3 е 11 263 305 лв. или с 128 222 лв. повече.

- по показател „Разходи за осигурителни вноски“ сумата в макет (Cash-Flow) е 2 156 800 лв., във форма Б3 е 2 184 735 лв. или с 27 935 лв. повече.

- по показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ сумата в макет (Cash-Flow) е 14 228 021 лв., а във форма Б 3 е 14 418 521 лв. или с 190 500 лв. повече.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 21.2 от писмо ДДС № 8 от 2022 г., относно идентичността на информацията от файловете представени в Сметната палата с тази от счетоводната система и тази, представена в МФ, като декларациите за удостоверяване на идентичността са формално попълнени.

6. В отчетна група „Бюджет“, при извършени одитни процедури за проверка на ангажиментите в ОБА Костинброд към 31.12.2021 г., се установи следното:

- възникнал ангажимент по договор за доставка на природен газ № 214 А от 01.12.2021 г., с прогнозна стойност 110 495 лв., не е осчетоводен по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“²³

- договор № 17 от 20.01.2021 г., със стойност 22 000 лв., за отпечатване и доставка на съобщения за дължим данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци и срок до 30.04.2021 г., е наличен без основание в крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“. Сумата на реализирания ангажимент по договора към 31.12.2021 г. е в размер на 7 853 лв. и е неправилно осчетоводена като ангажимент с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“.

- договор № 197 от 21.10.2021 г., с предмет „Обезвреждане чрез депониране на неопасни битови отпадъци, генерирани от територията на община Костинброд в регионалното депо в Костинброд, за общините Своге, Сливница, Божурище, Годеч и Драгоман“, на стойност 468 000 лв., е начислен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ с размер 390 000 лв., неправилно без стойността на ДДС²⁴. Размерът на реализирания ангажимент по договора е 112 784 лв.

- неусвоени суми по приключили договори, на обща стойност 129 723 лв., са налични без основание към 31.12.2021 г. в салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.²⁵

В резултат на това, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е занижено общо със сума в размер на 14 215 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. за осчетоводяване на поетите и реализирани ангажименти и т. 77 от Раздел X “Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г., относно записвания при увеличение на поетите

²² ОД № 4

²³ със срок 5 години

²⁴ Освободена доставка по чл. 163а, ал. 2от ЗДДС за изпълнителя, общината като получател на услугата издава протокол и начислява и внася данъка

²⁵ ОД № 1

ангажиментни по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ и при намаление на поетите ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметка от подгрупа 980 „Възникнали ангажименти за разходи“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 1.1, 1.2 и 1.3 на ДДС № 4 от 2010 г., относно определенията и обхвата на поетите ангажименти, вкл. стойността, посочена в съответния договор с включен ДДС, акцизи и други подобни данъци върху придобиваните активи и услуги.

Към 31.12.2022 г. неправилните отчитания са коригирани.

7. В ОБА, към 31.12.2021 г., активи признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“,²⁶ които съгласно определения полезен срок на годност²⁷ в амортизационния план следва да са напълно амортизирани и балансовата им стойност да е нула лева,²⁸ са неправилно с балансова стойност, в размер на 43 038 лв.^{29, 30}

Не са спазени указанията на т. 42 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 5.1 от СС 4 „Отчитане на Амортизациите“, относно определения от община Костинброд линеен метод, амортизацията се разпределя пропорционално на периода, които обхваща срока на годност на амортизируемия актив.

Към 31.12.2022 г. неправилното отчитане е коригирано.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контроли в община Костинброд не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на разходите за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи и признаването на имотите, общинска собственост.

Введените контролни дейности през одитирания период не са били достатъчно ефективни, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, включени в проекта на одитния доклад.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 08 от 2022 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Костинброд.

Коригираните Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 24.11.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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.

²⁶ с инвентарни №№ 852 и 811

²⁷ двата актива са въведени в експлоатация на 01.01.2014 г. и им е определен полезен срок на годност от пет години

²⁸ (определената остатъчна стойност на активите в амортизационния план е нула лева)

²⁹ инв. № 852 - 5 266 лв. и инв. № 811 - 37 772 лв.

³⁰ ОД № 1

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 027 от 24.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Костинброд и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № ГФО 2.16-7 за извършена проверка на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения предходен финансов одит на ГФО на община Костинброд за 2021 г.	24
2	РД ГФО № 2.16-5 за процедури по същество за проверка на счетоводното отчитане поети и реализирани ангажименти за разходи в т. ч. съществени позиции по сметки в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС 9200, 9800, 9801, 9803, 9808, 9809 и 9860 в Община Костинброд	36
3	РД № ГФО 2.15-1 за процедури по същество на счетоводното отразяване и балансовото признаване на дълготрайни активи по счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ разходи за придобиване на инфраструктурни обекти по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, незавършено строителство и основен ремонт по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и промени в НФД по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.	258
4	РД № ГФО 2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка за правилното сбиране на финансовите отчети на ВРБ в консолидирания отчет на община Костинброд към 31.12.2022 г.	7
5	РД № ГФО 2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на други дялове и акции в предприятия в страната по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“.	21
6.	РД № ГФО 2.6 паметна записка относно осъществяването на вътрешен одит в община Костинброд от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията.	1