



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400112522**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Костенец 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.....	10
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.....	20
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	22

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ЗПФ	Закон за публични финанси

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

ДО
Г-Н ЙОРДАН АНГЕЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КОСТЕНЕЦ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Костенец, 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 Костенец 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 на община Костенец за 2022 г., Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършените одитни процедури за проверка за съответствие на Амортизационната/Счетоводната политика и амортизационните планове на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи (НДА) с приложимата рамка за финансово отчитане, се установи¹, че в общинска администрация Костенец (ОБА) от всички работни групи, назначени със заповед на кмета, съответно и ръководителите/директорите на всички второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), са съставени протоколи, в които неправилно е определен един и същ остатъчен срок на годност за еднакви по вид активи, без да е взето предвид моралното и физическото им

¹ ОД №01

изхабяване, както и фактическото състоянието на активите към момента на определяне на параметрите в амортизационните планове:

1.1. За сгради, признати по сметка 2039 „Други сгради“ с посочени дати на придобиване 2000 г., 2004 г. и 2016 г., е определено да се амортизират за 50 години;

1.2. За всички активи, признати по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, с посочени дати на придобиване през периода 2000 г. - 2016 г., е определено да се амортизират за 8 години;

1.3. За всички активи, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, с посочени дати на придобиване през периода 2000 г. – 2017 г., е определено да се амортизират за 5 години, с изключение на един клас активи (мобилни телефони), за които е определен срок от 3 години.

1.4. За всички активи, признати по сметка 2051 „Леки автомобили“, с посочени дати на придобиване през периода 2010 г. - 2018 г., е определено да се амортизират за 10 години;

1.5. За всички активи, признати по сметка 2059 „Други транспортни средства“, с посочени дати на придобиване през периода 2007 г. - 2017 г., е определено да се амортизират за 20 години;

1.6. За всички активи, признати по сметка 2060 „Стопански инвентар“, с посочени дати на придобиване през периода 2001 г. - 2009 г., е определено да се амортизират за 10 години;

Неправилните отчитания са установени по време на финансов одит на ГФО на община Костенец за 2019 г., 2020 г. и за 2021 г., и не са коригирани към 31.12.2022 г.

1.7. За всички активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, с посочени дати на придобиване през периода от 2015 г. до 2019 г., е определено да се амортизират за 50 години.

От ОБА Костенец е съставен протокол от 31.01.2023 г.² за извършен преглед на дълготрайни материални активи, в т.ч. и инфраструктурни обекти, признати в счетоводната система на общината за периода от 2018 г. до 2022 г., във връзка с определяне на нов полезен срок на амортизируемите активи³.

След извършен анализ от одитният екип се установи, че в представения протокол от комисията отново е определен един и същ остатъчен срок на годност за еднакви по вид активи, като са посочени конкретни години на придобиване, без това да е обвързано с моралното и физическо изхабяване на всеки актив, извършени основни ремонти и/или други подобрения, които биха повлияли на остатъчния срок на използване на активите и техническото им състояние към момента на прегледа. На основание на протокола са съставени счетоводни записвания за промяна на така определения остатъчен срок считано от 01.01.2018 г. за целия период до 2022 г.

На одитния екип не е представена надеждна информация за извършен анализ за фактическото състояние на всеки актив и критериите, по които е оценен, в резултат на което неправилно са приложени амортизационни показатели при определяне на амортизацията на активите.

Допуснатото несъответствие е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Костенец за 2018 г., 2019 г., 2020 г., 2021 г. и не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са спазени изискванията на т.т.28, 30 и 65 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за определяне на максимални срокове за някои класове активи, и определяне на срока на

² протокол от комисия назначена със Заповед № РЗ-04-612 от 24.11.2022 г. на кмета на общината

³ ОД № 08 и ОД № 09

годност на амортизируемите активи.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото⁴ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са установени следните неправилни отчитания:

2.1. Към 31.12.2022 г., в отчетна група ДСД са признати в предходен отчетен период⁵ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ новопридобити активи (земи)⁶, с обща площ 125 997 кв. м., по данъчна оценка, общо в размер на 171 939 лв. (средна стойност 1,36 лв. на кв. м.), в т.ч.: земеделски земи⁷ за 26 647 лв., земи в регулация⁸ за 120 764 лв., и поземлени имоти⁹ за 24 528 лв., вместо по справедлива стойност.

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

На одитния екип не са предоставени информация и документи за извършени анализи и проучвания за определяне на тяхната справедлива стойност.

Съгласно т. VI. Дълготрайни активи, Раздел А. Дълготрайни материални активи т. 4.2. от СчП на общината, дълготрайните материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. на община Костенец и не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени и указанията на т. 4.2 от Раздел А на Счетоводната политика на община Костенец, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното им безвъзмездно придобиване.

2.2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на новопридобити и преактувани имоти през 2022 г., общинска собственост, в отчетна група ДСД, се установи:

2.2.1. За преактувани имоти по 27 броя АОС, в т.ч. земеделски земи¹⁰ (по 5 бр. АОС), за които от одитираната организация не е получена информация дали са признати в предходни отчетни периоди, през 2022 г. са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка¹¹ 7992 „Увеличение на нефинансови

⁴ ОД № 05 и ОД № 12

⁵ Към 31.12.2021 г.

⁶ ОД № 10 и ОД № 13 от 2021 г. – справка новопридобити от отдел Общинска собственост 2021 г.

⁷ АОС – 6 броя – 115,463 дка по данъчна оценка 26 647 лв. – справка новопридобити земеделски земи от №1 до № 6 – 2021 г.

⁸ АОС – (6 броя – 8341 кв. м. по данъчна оценка 154 088.34 лв.) 5 бр. по данъчна оценка (152 441.10) и 1 бр. по пазарна стойност (1 647.20 лв. - последния) справка новопридобити имоти от 1-6 – 2021 г. През 2022 г. на е извършена оценка и са заведени по пазарна стойност 3 бр. /АПОС с №№№ 1814, 4421 и 4425/ и остават по данъчна оценка 3 бр. АОС – 6 469 кв.м. – за 120 764 лв.

⁹ АОС – 4 броя – 4 583 кв. м – 1 бр. по пазарна стойност, остават 3 броя АОС за 4065 кв. м за 24 528 лв. по данъчна оценка – справка преактувани – 2021 г.

¹⁰ 5 бр. АОС общо 37,720 дка по данъчна оценка 687.60 лв. – в т.ч. 3 бр. АЧОС – 18, 868 дка по данъчна оценка -529.30 лв. и 2 бр. АПОС – 18,852 дка по данъчна оценка 158.30 лв.- по втора справка до края на годината няма

¹¹ Имоти № 4 и 14, не са били заведени в предходен период, а имот № 15 е с променено ново УПИ с

дълготрайни активи от други събития¹², неправилно по данъчна оценка общо¹³ в размер на 17 086 лв.¹⁴, вместо същите да бъдат признати по справедлива стойност.

2.2.2. За новопридобити активи, общинска собственост, по четири АОС¹⁵ с обща площ от 22 844 кв. м., в т.ч. земеделски земи¹⁶ (по 1 бр.) и земи в регулация¹⁷ (3 бр.), са признати неправилно в баланса на общината по данъчна оценка, общо в размер на 42 108 лв. (средна стойност 1,84 лв. на кв. м.), по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по справедлива стойност.

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

На одитния екип не е предоставена информация/документация за извършени анализи/проучвания за определяне на тяхната справедлива стойност.

Съгласно т. VI. Дълготрайни активи, Раздел А. Дълготрайни материални активи т. 4.2. от СчП на общината, дълготрайните материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност.

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени и указанията на т. 4.2 от Раздел А на Счетоводната политика на община Костенец, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното им безвъзмездно придобиване.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

3. При извършени одитни процедури за анализ¹⁸ на придобитите дялове и участия на община Костенец в търговски дружества (ТД) се установи, че от три търговски дружества¹⁹ не са представени на общината годишни финансови отчети или друга финансова информация, която да послужи като основание за признаване на промени в дела на инвестицията на общината. От управителите на дружествата са изискани отчетите за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. (с писма от 12.01.2022 г. и от 21.06.2022 г.). До приключване на финансовия одит на ГФО за 2022 г. от ТД не са постъпили исканите документи и информация.

От община Костенец следва да се предприемат необходимите действия за получаване на надеждна информация от Търговския регистър, с цел потвърждаване на достоверността, оценката и собствеността на общината в тези ТД.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Костенец за 2020 г. и 2021 г., и не е коригирано към 31.12.2022 г.

различни параметри до 30.06.

¹² 8 бр. АОС - общо 5328 кв. м. по данъчна оценка 42 680.20 лв. – в т.ч. 6 бр. АЧОС - 2 692 кв. м. по данъчна оценка 26 814.60 лв. и 2 бр. АПОС – 2 636 кв. м. по данъчна оценка 15 865.60 лв. Осчетоводени по данъчна оценка към 31.12. по 3 акта (№ 4, 14 и 15 от справката към 30.06) 2716 кв.м. за 16398.60 лв.)

¹³ 16398.60+688=17086 лв.

¹⁴ Останалите имоти с № 3, 8, 9, 10 и 11 с данъчна оценка 25 594 лв. са заведени по пазарна стойност определена от лицензиран оценител.

¹⁵ по 9 бр. към 30.06 и по 6 бр. към 31.12. общо по 15 бр.

¹⁶ АЧОС – 1 брой – 0.824 дка по данъчна оценка 1 087.70 лв. – 30.06.22

¹⁷ АОС – 5 броя – общо 26 304 кв. м. по данъчна оценка 151 298.50 лв. – в т.ч. 3 бр. АЧОС – 1052 кв.м. по данъчна оценка 3 621.40 лв. и 2 бр. АПОС – 25 252 кв. м. по данъчна оценка 147 677.10 лв. От справката остава по данъчна оценка № 3 земя в регулация 207 кв.м за 433 лв. – останалите земи с № 5, 6, 7, 8 и 9 са осчетоводени по пазарни цени определени от лицензиран оценител. От втората справка - №№ 5 и 6 – АПОС №№ 1856 и 1857 за – 21813 кв.м и данъчна оценка 40587.20 лв. или 40587.20 +433+1087.70

¹⁸ ОД №13

¹⁹ „Медицински център-Костенец“ ЕООД 100% общинска собственост с начален внесен капитал в размер на 88 660 лв., „Строител Костенец“ ООД с 40,70 % и „Костенец Резорт“ АД – не е налична информация

Не са спазени указанията на т.28.4 от писмо ДДС № 20 на МФ, във връзка с раздел XI от Счетоводната политика на общината, относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия свързани лица.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

4. В Общинско предприятие "БКС" - ВРБ на общината²⁰, в отчетна група "Бюджет", приходи от продажба на услуги, отчетени по сметка 7110 "Приходи от продажба на услуги", в размер на 22 011 лв., неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 36-19 "Други неданъчни приходи", вместо по подпараграф 24-04 "Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция".

Не е спазено изискването за отчитането на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с писмо ДДС № 1 от 2022 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател 2.4. "Други неданъчни приходи" и занижен показател т.2.1. „Приходи и доходи от собственост" от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5. *

6. Констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

В община Костенец не е изградено звено „Вътрешен одит“, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

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.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на

²⁰ ОД №16

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

община Костенец за 2019 г., 2020 г., 2021 г. и 2022 г.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

С Решение на Общински съвет – Костенец от месец януари 2021 г. е обособено Звено за вътрешен одит²¹, но не са назначени вътрешни одитори, поради неявяване на кандидати за заемане на обявените места на конкурсите през 2021 г. и 2022 г.

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 Костенец 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД- 04-01-125 от 19.09.2022 г., изменена със Заповед № ОД-04-01-142 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.

²¹ ОД №01 и ОД №08

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. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В ПРБ - ОБА Костенец, на основание протокол от 06.02.2023 г.,²² в отчетна група „Бюджет“, към 01.01.2022 г. са съставени без основание счетоводни записвания,²³ на обща стойност 4 584 480 лв., по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в кореспонденция съответно със сметки 2049 „Други машини, съоръжение, оборудване“ (1 282 623 лв.), 2051 „Леки автомобили“ (33 400 лв.), 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ (3 268 457 лв.). На основание същия протокол е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (7 780 лв.).

В протокола, като основание за съставяне на счетоводните записвания, е

²² протокол от комисия назначена със Заповед № РЗ-04-612 от 24.11.2022 г. на кмета на общината

²³ ОД №09

посочено, че:

- комисията е прегледала ДМА по цитираните сметки, които към 01.01.2022 г. са напълно амортизирани, но са годни и са в употреба;

- комисията е определила като „преоценка“ размера на отчетната им стойност към годината на придобиването им²⁴ (в счетоводната система е посочено като актуална оценка – справедлива стойност на амортизираните активи);

Без основание са съставени счетоводните записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отписване на напълно амортизираните, но годни и в употреба нефинансови дълготрайни активи (в счетоводната система е посочено отписване на амортизация), след което отново са признати в баланса на общината по първоначалната им отчетна стойност - като преоценка.²⁵

На одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ²⁶ доколко тази стойност на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност и е надежден индикатор за актуална оценка на активите към датата на съставяне на финансовия отчет.

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

Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за определяне на срока на годност на амортизируемите активи.

По време на изпълнение на одитната задача допуснатите неправилни отчитания са коригирани по метода на червеното сторно.

2. При извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г. е установено, че Счетоводната политика и Индивидуалния сметкоплан на община Костенец не са актуализирани в съответствие с указанията на МФ дадени с ДДС № 05 от 14.04.2015 г., в резултат на което по сметка 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“ са осчетоводени дялове от търговски дружества, които следва да бъдат представени в отчета чрез сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“.

Не са спазени указанията на ДДС № 05 от 2015 г., относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия свързани лица.

Към 31.12.2022 г. е извършена корекция²⁷ и по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ са осчетоводени дяловете от търговските дружества.

²⁴ на всеки отделен актив като са посочени дати на придобиване през периода от 2000 до 2018 г.

²⁵ т.18 ДДС 5от 2016 г. - 18.-За всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.), отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация), като се съставя съответното записване: Дт с/ки гр. 24 – акумулирана амортизация, Дт с/ки 613, 614, 64, 6992, 76X2 – балансова стойност на Кт с/ки гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност

²⁶ на физическо състояние на всеки актив и критерии по които да бъде оценен

²⁷ ОД №13

3. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Костенец, ВРБ на общината, прилежаща към сградата земя,^{28, 29} с обща площ 7 915 кв. м., в предходен отчетен период не е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по справедлива стойност в отчетна група „Бюджет“. По време на одита на одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ относно допуснатото несъответствие.

Неправилно отчитане е установено при извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г.

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и т.19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за отчитане на земите прилежащи към активи които подлежат на отчитане по група 20 от СБО.

Към 31.12.2022 г. е изготвена експертна оценка³⁰ за определяне справедливата стойност на имота, ведно с изградените четири сгради в него, и са съставени счетоводни записвания за прилежащата към сградата земя по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“³¹.

4. Извършени са авансови плащания в предходен отчетен период за изграждане на пелетна линия, в размер на 476 950 лв., като авансът, признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ не е бил закрит, а извършените разходи не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2019 г., при съставени коригиращи счетоводни операции е допуснато капитализиране на разходите по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в пълен размер на предоставените аванси (476 950 лв.), без да е извършен анализ за степента на завършеност на обекта, и без предоставени от изпълнителят документи, удостоверяващи размера на усвоеното авансово плащане. Изискани са документи, които да удостоверят приемането на активите (издадени фактури и актове образец № 19 за действително изпълнени и приети от възложителят работи), но до приключване на одитната задача при извършването на финансовия одит на ГФО за 2019 г. и на ГФО за 2020 г., такива не са предоставени на одитния екип.

Община Костенец е следвало да изиска от изпълнителя документи, удостоверяващи в натурално и стойностно изражение етапа на завършеност и приемане на авансово платените дейности, относно изграждането на пелетната линия.

При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния отчет на общината към 30.06.2021 г. на одитния екип са предоставени споразумение за задълженията с фирмата - изпълнител, договор за проектиране и авторски надзор, фактури за проектна документация и окончателно плащане по договора за линията, като са стартирали процедури за промяна статута на сградата. Към 31.12.2021 г., по сметка 2071 „Незавършено строителство“ са налични 547 538 лв., капитализирани в стойността на пелетната линия към тази дата. Съгласно удостоверение от архитекта на общината, не са издадени съответните разрешителни за строеж на сградата, в която се намират съоръженията и съответно не са въведени в експлоатация.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит

²⁸ ОД №02

²⁹ АОС № 122 от 10.03.2005 г. и пояснение от гл. счетоводител на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“.

³⁰ ОД № 08 и ОД №09

³¹ по дебита на сметка 2010 и кредита на сметка 7992 - на стойност 260 014 лв., и на основание оценката е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2031 и кредита на сметка 7801 - на стойност 263 704.62 лв. за осчетоводяване на положителната преоценка на сградата

на ГФО за 2019 г. и 2020 г. на община Костенец, и не е коригирано към 31.12.2021 г.

Към 30.06.2022 г., във връзка с издадено удостоверение³² от главният архитект на общината за въвеждане в експлоатация на строежа от 02.06.2022 г., за коригиране на установените неправилни отчитания е съставено счетоводно записване³³ за капитализиране на изградената пелетна линия, в размер на 547 538 лв., по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжение, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство“. Активът е включен в амортизационния план от 02.06.2022 г. и на същия е стартирал процесът по начисляване на амортизации от м. юли 2022 г.

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и чл. 26 ал. 1, т. 8 за предимство на съдържанието пред формата и счетоводно отразяване на сделките и събитията в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

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 на ЗПФ.

5. В ОБА Костенец е допуснато неравнение между данните в Баланса и определените в амортизационния план (АП) разходи за амортизации на амортизируеми активи, признати по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“, 21 „Нематериални дълготрайни активи“ и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“, намалени с крайното салдо на гр. 24 „Амортизация на ДА“, в размер на 1 277 601 лв. Установената разлика е в резултат на неправилни счетоводни записвания³⁴:

- по сметки от подгрупа 203 „Стради“, в размер на 26 158 лв., представляваща двойно осчетоводяване през 2022 г. на доначислена амортизация за периода от 2018 г. до 2021 г.

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 1 188 541 лв., представляваща разликата от двойно осчетоводяване през 2022 г. на доначислена амортизация за периода от 2018 г. до 2021 г. (37 042 лв.) и неправилното отписване на нефинансовите дълготрайни активи с размера на акумулираната амортизация (1 154 360 лв.) като част от всички отписани чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер³⁵ на 1 282 623 лв., и разлика от 2 861 лв., за която на одитния екип не се представиха документи и обяснения.

- по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“, в размер на 9 146 лв., представляваща разликата от двойно осчетоводяване през 2022 г. на доначислена амортизация за периода от 2018 г. до 2021 г. (52 427 лв.) и неправилното отписване на нефинансовите дълготрайни активи с размера на акумулираната амортизация (30 060 лв.), като част от всички отписани чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер³⁶ на 33 400 лв., и 13 221 лв. за които не се представиха документи и извлечения от счетоводните регистри, даващи обяснение за установената разлика.

- по сметки от подгрупа 206 „Стопански инвентар“, в размер на 18 584 лв.,

³² Удостоверение № 09 за въвеждане в експлоатация от 02.06.2022 г.

³³ ОД№02 и ОД №01

³⁴ ОД№11

³⁵ набрано изхажяване - 1 154 360 лв. плюс 128 262 лв. – балансова стойност

³⁶ набрано изхажяване 30 060 лв. плюс 3 340 лв. – балансова стойност

представляваща двойно осчетоводяване през 2022 г. на доначислена амортизация за периода от 2018 г. до 2021 г., в размер на 20 031 лв., и разлика от 1 447 лв., за които не се представиха документи.

- по сметки от подгрупа 210 „Нематериални дълготрайни активи“, в размер на 4 065 лв., представляваща двойно осчетоводяване през 2022 г. на доначислена амортизация за 2019 г., в размер на 5 538 лв., и 1 472 лв., за които не се представиха документи и

- по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 31 107 лв., представляваща двойно осчетоводяване през 2022 г. на доначислена амортизация за периода от 2018 г. до 2021 г., в размер на 32 844 лв., и 1 737 лв., за които не се представиха документи.

Не са спазени указанията на т. 14 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ и амортизационната политика на общината, относно счетоводното отразяване на начисляването на амортизациите от бюджетните организации.

Допуснатото несъответствие е коригирано по време на одита по метода на червеното сторно.

6. При извършени одитни процедури за проверка на новопридобити, продадени и преактувани имоти, общинска собственост, отчитани в отчетна група ДСД,³⁷ се установи:

6.1. За преактувани³⁸ активи по два АЧОС (№№ 4489 и 4490 от 17.01.2022 г.) - урегулирани поземлени имоти (УПИ) и построени седем сгради в тях, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, не е извършен анализ на промените по новоиздадените АОС, и не са съставени съответните записвания по аналитични партии и подсметки на синтетична сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - в отчетна група „Бюджет“ и/или сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - в отчетна група ДСД, а сградите не са признати по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“.³⁹

За коригиране на неправилните отчитания, към 31.12.2022 г., за активите⁴⁰ по двата АОС са съставени съответните счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“ по аналитични партии и подсметки както следва:

- АЧОС № 4489 - по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“⁴¹ за 52 739 лв., а сградите са признати по сметка 2039 „Други сгради“⁴² за 188 640 лв.

- АЧОС № 4490 - по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“⁴³ за 12 695 лв., а сградите са признати по сметка 2039 „Други сгради“⁴⁴ за 5 261 лв.

6.2. За новопридобити⁴⁵ активи по два АЧОС (№№ 4503 и 4504 от 08.07.2022 г.) - поземлени имоти и построени две сгради в тях, за земята не е извършен анализ относно

³⁷ периода 01.01.2022 г.- 30.06.2022 г. и 01.07.2022 -31-12.2022

³⁸ АЧОС – 2 броя – 1625 кв. м земя по данъчна оценка 20 401.40 лв. (17269.30 + 3132.10) и 7 сгради със ЗП 518 кв.м. по данъчна оценка 61 409.70 лв. от справка за преактувани имоти към 30.06.2022 г. (№1 и2)

³⁹ При преактуване (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

⁴⁰ ОД №08 и ОД №12

⁴¹ с инвентарен №3

⁴² с инвентарни номера №№ 13,20,34,40 и 42

⁴³ с инвентарен №17

⁴⁴ с инвентарни номера №№ 10 и 11

⁴⁵ АЧОС – 2 броя – 1 690 кв. м по данъчна оценка 3 250.90 лв.

прилежащите към сградите земи и сгради. Активите не са признати съответно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и/или по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, а сградите не са признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“.

Към 31.12.2022 г. в ОБА в отчетна група „Бюджет“ е признат актив с площ 665 кв. м. – земя, в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" по справедлива стойност съгласно експертна оценка за 19 707 лв. на основание АЧОС №4503 от 08.07.2022 г. и в отчетна група ДСД са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

По сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“⁴⁶ в ОБА е признат актив – сграда, с площ 50 кв. м., в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" в отчетна група „Бюджет“ по справедлива стойност съгласно експертна оценка,⁴⁷ на стойност 9 631 лв. В отчетна група ДСД са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и кредита на 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

Извършена е експертна оценка и е определена справедлива стойност на земята по АЧОС № 4504 от 08.07.2022 г. Имота е признат по справедлива стойност,⁴⁸ в размер на 28 561 лв. през месец декември 2022 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

6.3. Към 30.06.2022 г. за продадени поземлени имоти, с балансова стойност в размер на 81 256 лв., не са съставени счетоводни записвания за отписването им в отчетни групи ДСД и „Бюджет“.

Към края на одитирания период установеното неправилно отчитане е коригирано, като продадените⁴⁹ поземлени имоти⁵⁰ (земи в регулация⁵¹), са отписани по балансова стойност от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ в отчетна група ДСД, на стойност 81 526 лв. В отчетна група „Бюджет“ е съставена счетоводна операция за отписаната балансова стойност на продадените активи по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадените земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до промяна на имущественото и финансовото състояние.

Не са спазени указанията на т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ, в случай на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи, тя следва да се отразява в отчетна група „Бюджет“, като отчетната стойност на продадените активи се прехвърля от ДСД в „Бюджет“.

⁴⁶ ОД №08 и ОД №12

⁴⁷ АЧОС 4503 и експертна оценка на имота

⁴⁸ АЧОС 4504 и експертна оценка на имота – справедлива стойност общо 28561лв. в т.ч. земя 27412 лв. – разлика за сградите 1 149 лв. Сградата е полуразрушена, поради което земята е призната по сметка 2201.

⁴⁹ ОД №08 и ОД №12

⁵⁰ Справка от отдел „Общинска собственост“ за продадени имоти – към 30.06. и към 31.12.2022 г.

⁵¹ 20 бр. продажби по АОС – 13 бр. и без АОС - 7 бр. на стойност 81 526 лв. (получената и осчетоводена сума по сметка 7131 – 99 410 лв.)

7. За новопридобити имоти⁵² по 5 бр. АОС от 2022 г. (АЧОС № 4501, 4503 и 4504 и АПОС № 1848 и 1851), признаването им по определена от лицензиран оценител справедлива стойност/пазарна оценка по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е неправилно чрез сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 1 218 854 лв.

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Допуснатото неправилно отчитане е коригирано по време на одита.

8. В ОБА-ПРБ, през 2022 г. са сключени четири броя договори,⁵³ на обща стойност 2 434 793 лв., за доставка на стоки и услуги, които не са признати като поети ангажименти и не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“:

- договор за доставка на хранителни продукти за нуждите на детски градини, както и по програма „Социален патронаж“, в сила от месец март 2022 г., с прогнозна стойност на договора в размер на 1 029 600 лв. с вкл. ДДС и срок на изпълнение 3 години;

- три договора, на обща стойност 1 405 193 лв., с предмет на дейност "Реконструкция на съществуваща водопроводна мрежа", сключени през август 2022 г. Договорите са с отложено изпълнение, съгласно чл. 114 от ЗОП и не са анулирани към края на отчетния период.

Не са спазени указанията на т.1 от ДДС №4 от 2010 г. относно признаване на поет ангажимент и на т. 37.2 от ДДС №7 от 2020 г. относно осчетоводяване като ангажимент на договори, сключени при проведена процедура по чл. 114 от ЗОП.

По време на изпълнение на одитната задача договорите са отчетени като поети ангажименти .

9. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – ВРБ на общината, е сключен договор⁵⁴ за ремонт на покрива на сградата. По договора е платен аванс, в размер на 92 578 лв. с включен ДДС. Платената сума правилно е отчетена по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. Неправилно размера на платеният и усвоен аванс е осчетоводен по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

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

По време на изпълнение на одитната задача допуснатото неправилно отчитане е коригирано по метода на червеното сторно, след което сумата е осчетоводена по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

10. Сума, в размер на 115 659 лв., от салдото на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не е капитализирана⁵⁵ в отчетна група ДСД, както следва:

⁵² ОД №12

⁵³ ОД №14

⁵⁴ ОД №10

⁵⁵ ОД №10

- Разходи за ремонт на инфраструктурни обекти, общо в размер на 83 661 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, в т.ч. разходи за основен ремонт на улица „Пипериче“ (26 821 лв.), разходи за обезопасяване на улици за поставяне на изкуствени неравности (23 700 лв.), разходи за ремонт на ВИК инсталации по фактура от концесионера ВиК София ЕООД (26 960 лв.) и авторски надзор във връзка с ремонти (6 180 лв.)

- Разходи за проект за модернизация на улично осветление, в размер на 28 800 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

- Разходи за материали във връзка с изграждане на покрив на църква с доброволен труд, в размер на 3 198 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 3020 „Материали“. Разходите са отразени в „Разчет за финансиране на капиталовите разходи /план-отчет/ за 2022 г.“ като „Изграждане на навес на църква в село Горна Василица“.

Не са спазени указанията на т. т. 18 и 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за капитализация (балансово признаване) на инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

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

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

11. В ОБА Костенец, в отчетна група „Бюджет“, за осчетоводяването на продажба на ДМА, общинска собственост - камион МАН, при отписването⁵⁶ на остатъчната стойност на актива, в размер на 209 033 лв., е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 6145 „Отчетна стойност на продадени транспортни средства“.

Не са спазени указанията за осчетоводяването на стопанските операции в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т.18 от ДДС №05 от 2016 г. относно отписване на нефинансов дълготраен актив

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

12. За отчитане на дяловото⁵⁷ участие на община Костенец в търговско дружество - 1,47% в капитала на МБАЛ „Св. Анна – София“ АД, във връзка с получен предварителен ГФО за 2022 г., при осчетоводяване на обезценката на инвестицията, в размер на 26 450 лв., е съставено счетоводно записване по кредита на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“, вместо със сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“.

⁵⁶ ОД №10

⁵⁷ ОД №13

Не са спазени указанията на т.32.7 от ДДС № 20 на МФ относно оценяването на притежаваните миноритарни дялове и акции.

Допуснатото неправилно отчитане е коригирано по време на одита.

13. В ОБА Костенец, по време на извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2022 г., при извършени одитни процедури за проверка на начислените към 30.06.2022 г. разходи за амортизация⁵⁸, е установено:

За придобити 18 броя активи (с обща отчетна стойност 2 782 669 лв.), въведени в експлоатация на 01.01.2022 г., признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (3 504 лв.) , на 04.03.2022 г. по сметка 2060 „Стопански инвентар“ (16 490 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и на 01.12.2021 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (с обща стойност 2 762 675 лв.) в отчетна група ДСД, не са определени основни параметри за всеки отделен актив (срок на ползване, амортизационна норма, остатъчна стойност и др.), не са включени в амортизационния план и за тях не е стартирал процесът по начисляване на амортизация. Съгласно Раздел X от Амортизационната политика на общината, начисляването на амортизацията стартира от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Не са спазени дадените указания от министъра на финансите в т.т. 23 и 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., и т.т 8.1-8.3 от СС № 4 Отчитане на амортизацията и изискванията на Раздел X „Амортизационен план“, във връзка с чл. 13, ал. 2 и § 2 от Заключителните разпоредби от Амортизационната политика на община Костенец, относно разработване и утвърждаване на амортизационен план за всеки амортизируем актив, съгласно които начисляването на амортизацията стартира от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

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

За коригиране на неправилните отчитания активите са включени в Амортизационния план и са начислени амортизации, в размер на 56 798 лв., съгласно Амортизационната политика на общината.

14. При извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2022 г. е установено, че в отчетна група СЕС не е осигурена стойностна връзка⁵⁹ между краен счетоводен баланс за 2021 г. и начален счетоводен баланс за 2022 г. по макета на МФ на община Костенец, като са установени следните неравнения по счетоводни сметки:

- началното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е в размер на 29 122 лв., което се различава спрямо крайното салдо на сметката към 31.12.2021 г. (26 837 лв.), като е установена разлика в размер на 2 285 лв., и

- началното салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ е в размер на 128 255 лв., което се различава от крайното салдо на сметката към 31.12.2021 г. (125 970 лв.), като е установена разлика в размер на 2 285 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството,

⁵⁸ ОД №04 и ОД №11

⁵⁹ ОД № 06 и ОД №08

за независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

Допуснатото несъответствие е коригирано към 31.12.2022 г. по време на одита.

15. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ град Костенец – ВРБ, в отчетна група „Бюджет“, балансово⁶⁰ признати ДМА, на обща стойност 31 925 лв.,⁶¹ с единична стойност над определения със СчП на общината праг за признаване на ДМА (800 лв. с ДДС) и с акумулирана амортизация, в размер на 28 733 лв., и балансова стойност, в размер на 3 192 лв., са отписани без основание и осчетоводени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондиращ сметка на задбалансови активи“ на стойност 3 192 лв.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 69 от ДДС № 05 от 2016 г., относно изискването след въвеждането на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи да не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен актив поради спад на стойността под прага на същественост.

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

16. В ОБА – ПРБ, в отчетна група СЕС, по сметка⁶² 2060 „Стопански инвентар“ са признати неправилно активи с единични стойности под прага за признаване на ДМА от 800 лв. с ДДС, на обща стойност 34 729 лв., вместо същите да бъдат осчетоводени на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“. За целите на контрола, същите не са осчетоводени по задбалансова счетоводна сметка 9909 „Активи в употреба изписани на разход“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени т.16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 1, гл. VI от Счетоводната политика на общината относно възприет стойностен праг за признаване на ДМА, както и т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. XIII от Амортизационната политика на общината по отношение на прехвърляне на актив в отчетна група „Бюджет“ от отчетна група СЕС след придобиването им.

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Костенец през 2022 г. не е постигнато прилагане на систематичен и дисциплиниран подход за идентифициране и оценяване на рисковете. За одитирания период въведените контролни дейности не обхващат всички рискове, възникващи при отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината и са неефективни. Същите не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, включително при отчитане на разходите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, вземания, задължения и други стопански операции, подлежащи на отчитане в финансов отчет на общината.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс и ОПР към 31.12.2022 г. на община Костенец.

⁶⁰ ОД №09

⁶¹ Водогреен котел с отчетна стойност 29 118 лв., щраймус – 559 лв. и дърводелска фреза – 2 248 лв.

⁶² ОД №15

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. № 07-02-269 от 23.11.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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 № 036 от 31.01.2024 г. и Решение № 044 от 07.02.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Костенец 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	ТК № 2.16-1 за процедури по същество на предприетите действия от община Костенец във връзка с констатирани неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2021 г., ТК № 1-24, удостоверение за въвеждане в експлоатация №09 от 02.06.2022 г. извлечения по сметки 3 бр.	21
02	ТК № 2.15-1 за процедури по същество по счетоводни сметки за дълготрайни активи, АОС -122, удостоверение за сградите, извлечение по сметки 2071 и 2031, пояснения от гл. счетоводител – 2 бр., АЧОС № 4497 и др. приложения	18
03	ТК № 2.15-3 за проверка за съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане на дялове и акции на общината в търговски дружества в т.ч. по съществени позиции и по сметка 5112, извлечения по сметки 5111, 5112 и 5114 и др. приложения	9
04	ТК № 2.27 Изводи от чеклиста и ТК № 2.29 – тест на детайлите – повторно изпълнение и др.	7
05	ТК № 2.15-2 за процедури по същество по счетоводни сметки 2201 за земи, гори и трайни насаждения и 2202 за инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД в ОбА Костенец, справки за имоти от отдел „Общинска собственост“ и пояснение гл. счетоводител.	17
06	ТК № 2.16-3 за процедури по същество за проверка на консолидирания финансов отчет с програмен продукт ACL скриптове за автоматизиран анализ на данни – Cash Flow 2022 г., оборотни ведомости и касови отчети в община Костенец към 30.06.2022 г., ТК № 1.14-2 за тестване на начални и крайни салда по сметки отчетна група „СЕС“	10
07	ТК № 2.16-7 за анализ на изменението по счетоводни сметки от СБО, спрямо аналогичен предходен отчетен период за сметки – 1911, 1913, 4684 в отчетна група „Бюджет“, сметки 4684 и 7534 в отчетна група СЕС, както и сметка 4831 в отчетна група ДСД извлечения по сметки 1913, 6241 и извлечение проект №42	11
08	ГФО № 2.16-1 за процедури по същество на предприетите действия от община Костенец във връзка с констатирани неправилни отчитания в Уведомително писмо за извършен текущ контрол към 30.06.2022 г. Протоколи за преглед на ДМА, експертни оценки и извлечения от счетоводната база по счетоводни сметки. Отговор на писмо 1.8 за искане на информация	46
09	ГФО № 2.15-1 за процедури по същество по счетоводни сметки за дълготрайни активи. Протоколи за преглед на ДМА, актове за общинска собственост, експертни оценки и извлечения от счетоводната база по счетоводни сметки и пояснения от гл.счетоводител	58

10	ГФО № 2-15-3 Процедури по същество за проверка на съществени позиции от финансовия отчет по счетоводни сметки: 6076 и 6992 в отчетна група „Бюджет“ в Общинска администрация в Костенец; 6076 в отчетна група „Бюджет“ в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и 7609 в отчетна група ДСД в Общинска администрация в Костенец. Първични документи, договори, фактури, извлечение от счетоводна система, извлечения от сметки и извлечения за извършени корекции, пояснения гл. счетоводител, протоколи за ремонти и др.	49
11	ГФО № 2.27 Изводи от чеклиста и ГФО № 2.29 – тест на детайлите – повторно изпълнение и протокол преоценка, пояснение гл. счетоводител, извлечение от счетоводната система.	15
12	ГФО № 2.15-2 за процедури по същество по счетоводни сметки 2201 за земи, гори и трайни насаждения и 2202 за инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД в ОБА Костенец, справки за имоти от отдел „Общинска собственост“ и пояснение гл. счетоводител и експертни оценки и извлечения от сметки за извършени корекции .	83
13	ГФО № 2.16-3 за проверка за съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане на дялове и акции на общината в търговски дружества в т.ч. по съществени позиции и по сметка 5112, извлечения по сметки 5111, 5112 и 5114 и извлечения от сметки за извършени корекции, писма до търговските дружества и др. приложения	14
14	ГФО № 2.16-2 Процедури по същество за проверка на отчитанията на поети и реализирани ангажименти за разходи в т. ч. съществени позиции по сметки в отчетна група „Бюджет“- 9200, 9800, 9801, 9803, 9808 и 9860 в Общинска администрация Костенец, вкл. и финансови данни за общини по чл. 130г, ал. 2 от ЗПФ. Договори с "Криси 2007" ЕООД за доставка на храни и "Галчев Инженеринг" за СМР, обяснение главния счетоводител, счетоводни корекции	63
15	ГФО № 2.15-4 Процедури по същество за анализ на изменението по счетоводни сметки от СБО, спрямо аналогичен предходен отчетен период за сметки 2071, 4020 и 4120 в отчетна група „Бюджет“, сметки 2060, 4523 и 7612 в отчетна група СЕС, и 4831и 7602 в отчетна група ДСД. Извлечение от Инвентарна книга, извлечение от счетоводна база данни, корекции на счетоводни операции Счетоводна корекция	10
16	ГФО № 2.11-2.14 Заключение за на разликите, установени при взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК за отчетна група „Бюджет“ и др.	1