



## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400114124**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Драгоман за 2023 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 .....	13
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	13
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	13
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	14
Коригирани неправилни отчитания.....	15
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	21
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
НДА	Нефинансовите дълготрайни активи
СчП	Счетоводна политика
ОБА	Общинска администрация
СС	Счетоводен стандарт
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ДМА	Дълготрайни материални активи
АПОС	Акт за публична общинска собственост
СУ	Средно училище
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОПР	Отчет за приходи и разходи
МФ	Министерство на финансите
СМР	Строително-монтажни работи
НАП	Национална агенция за приходите
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗДС	Закон за данък върху добавената стойност

ДО  
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н АНДРЕЙ ИВАНОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ДРАГОМАН

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Драгоман, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Драгоман към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В община Драгоман през периода от 2018 г. до 2023 г. включително, при наличие на основание за това, не е извършван преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА).<sup>1</sup>

Към 31.12.2023 г., общата балансова стойност на подлежащите на преглед за обезценка ДМА е в размер на 37 497 927 лв., в т.ч.:

- в отчетна група „Бюджет“: сгради, общо в размер на 10 175 003 лв.; компютри, транспортни средства и оборудване, общо в размер на 911 471 лв.; стопански инвентар и други ДМА, общо в размер на 121 956 лв. и прилежащи към сгради земи, общо в размер на 1 654 555 лв.;

- в отчетна група ДСД: инфраструктурни обекти, в размер на 18 391 888 лв., и земи, гори и трайни насаждения, в размер на 6 243 054 лв.

Съгласно Раздел IV СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ

---

<sup>1</sup> ОД №№ 1 и 2

АКТИВИ В БЮДЖЕТНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ, т. 9 „Обезценка на ДМА“ от Счетоводната политика на общината (СчП), преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи се извършва най-малко веднъж на три години, като е определен препоръчителният подход за оценка на активите след първоначалното им признаване, т.е. да се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

*Не са спазени указанията МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., във връзка с Раздел IV от СчП на общината, преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи се извършва най-малко веднъж на три години.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на земи, гори и трайни насаждения, се установи:<sup>2</sup>

2.1. В ОБА Драгоман, активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, с изключение на новоактуваните и преактувани през 2023 г., са признати в баланса на общината по данъчна оценка, в общ размер на 5 044 594 лв.<sup>3</sup>

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи, обосноваващи приемането на данъчната оценка за 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 изискванията на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

*Не са спазени указанията на министър на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както и раздел IV СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ В БЮДЖЕТНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ,, т. 4 „Счетоводно отчитане на придобиването на ДМА“, относно първоначалната оценка на ДМА.*

*Предвид неизвършения преглед за преоценка/обезценка на този клас активи, и установения неправилен подход за първоначалното признаване по данъчна, вместо по справедлива стойност, допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2.2. В ОБА Драгоман, на новоактувани имоти през 2023 г. с три акта за общинска собственост (АОС), с обща данъчна оценка в размер на 9 797 лв., и площ 2 572 кв. м., не им е определена справедлива стойност и не са признати в съответствие с техния характер по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ или сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, и съответно не са намерили отражение по баланса на общината.

*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 указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални*

<sup>2</sup> ОД № 6

<sup>3</sup> ОД №№ 1 и 6

активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2023 г.

2.3. В ОБА Драгоман, към 31.12.2023 г., четири поземлени имота, с обща балансова стойност 705 лв., отписани в предходни години от актовата книга на община Драгоман (със заповед на кмета), са налични по салдото на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

С размера на неправилните отчитания от:

- 496 лв., са завишени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“;

- 209 лв., са завишени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

2.4. Недвижим имот, представляващ УПИ „Поликлиника“, актуван с АПОС № 2539 от 26.02.2018 г., е признат в отчетността на общината два пъти, веднъж по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ със стойност от 57 450 лв., и втори път - по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, със стойност от 219 024 лв.

След като се определи справедливата стойност на имота, същия следва да е признат по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, в съответствие с характера на актива.

С размера на неправилното отчитане от 219 024 лв. са завишени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

2.5. Недвижим имот, представляващ УПИ за стадион и спортна зала, актуван с АПОС № 2514 от 26.02.2018 г., е признат по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ по два инвентарни номера, на обща стойност 890 907 лв., и втори път по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ със стойност 135 199 лв.

След като се определи справедливата стойност на имота, същия следва да е признат само по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, в съответствие с характера на актива.

С размера на неправилното отчитане от 890 907 лв. са завишени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

2.6. В ОБА Драгоман не са въведени контролни дейности, които да минимизират риска от неправилно представяне на земи, гори и трайни насаждения в ГФО на общината. Липсата на контролни дейности създава висок риск да бъдат допуснати в бъдещи отчетни периоди съществени неправилни отчитания при представянето на земи, гори и трайни насаждения в ГФО на община Драгоман.

*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 изискванията на чл. 3, ал. 3, от Закон за счетоводството (ЗСч), относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.*

*Одитният екип не достигна до разумна увереност, която да позволи потвърждаване на ефективността на въведените контролни дейности относно вярното и честно представяне имущественото и финансовото състояние, и финансовите резултати от дейността на община Драгоман във финансовите ѝ отчети.*

3. При извършени одитни процедури, по време на финансовия одит на ГФО за 2022 г., за проверка и анализ на въведените правила с Амортизационната политика на община Драгоман е установено, че не е въведен унифициран подход в системата на ПРБ (общината). В Амортизационната политика е записано, че остатъчната стойност на активите се определя от назначена за тази цел комисия. От одитираната организация са предоставени протоколи от комисия, която е определила остатъчната стойност и срок на годност на активите, налични към момента на стартиране начисляването на амортизации в публичните организации (01.01.2017 г.).

За новопридобитите активи, на одитния екип не са представени протоколи от комисии за определяне на остатъчната стойност и срока на годност по съответните класове амортизируеми активи.

В СУ "Христо Ботев" – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), за активите признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, както и по другите сметки е определена остатъчна стойност 1 лв.

В ОБА, активите, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, са със срок на годност 30 години, а в СУ "Христо Ботев" - ВРБ на общината, срокът на годност е 25 години, като е допуснато за един и същ клас активи, всеки ВРБ:

- да определи различен полезен срок за използване;
- да не определи, или да определи различна остатъчна стойност, съответно амортизационната квота да е различна в отделните разпоредители.

Със заповед на кмета № РД-15-643 от 01.08.2023 г. е изменена Амортизационната политика на община Драгоман, като за новопридобити след 2017 г. ДМА са определени срок на годност и остатъчна стойност по класове активи. Преди изменението на амортизационната политика, определянето на срок на годност и остатъчна стойност се е осъществявало от назначена за тази цел комисия.

През 2023 г. в ОБА Драгоман и СУ "Христо Ботев" не са предприети действия във връзка с констатираното при финансовия одит на ГФО на община Драгоман за 2022 г. с изключение на извършени корекции на първоначално определени параметри (срок на годност и остатъчна стойност)<sup>4</sup> за активите, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, като амортизацията е преизчислена с новите параметри (считано от 2017 г.).

При преизчислението на амортизацията не са взети предвид евентуални промени в отчетната стойност в следствие на преоценки/обезценки и/или извършен основен ремонт, настъпили в периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2023 г.<sup>5</sup>

Допуснатото е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Драгоман за 2022 г.

<sup>4</sup> Определени със заповед на кмета на община Драгоман № РД-15-823 от 25.09.2023 г.

<sup>5</sup> ОД № 1

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 59 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., относно унифициране на амортизационната политика в рамките на цялата система от подведомствени разпоредители.*

*Допуснатото неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.*

4. При извършения финансов одит на ГФО на община Драгоман за 2022 г. са установени следните неправилни отчитания, които не са коригирани към 31.12.2023 г.:<sup>6</sup>

4.1. В ОБА, за активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, с отчетна стойност в размер на 320 083 лв., не е определена остатъчна стойност.

4.2. При изготвяне на амортизационните планове в ОБА е допуснато отчетната стойност да е равна на остатъчната стойност на активи, признати по сметки:

- по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, в размер на 18 092 лв.;

- от подгрупа 205 „Транспортни средства“, в размер на 35 045 лв.;

- по сметка 2060 „Стопански инвентар“, в размер на 19 650 лв.;

- по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, в размер на 7 796 лв.;

- по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 1 047 125 лв.

4.3. Във ВРБ СУ "Христо Ботев" остатъчната стойност на всички активи е 1 лв.<sup>7</sup>

Следвало е от община Драгоман да се предприемат действия за унифициране и правилно прилагане на дадените от министъра на финансите указания за определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи.

Допуснатото е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Драгоман за 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.

*Не са спазени указанията дадени от МФ с т. 40 и т. 41 ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на предполагаема остатъчна стойност, като за целите на начисляването на амортизациите и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т. т. 4.1 и 4.2 от СС 4, освен в случаите, когато с указания на МФ са определени конкретни изисквания за размер или процент на остатъчната стойност.*

*Допуснатото неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.*

5. При извършени одитни процедури за проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите, и счетоводното отразяване на резултатите от нея, е установено, че в община Драгоман не е извършена годишна инвентаризация на разчетните отношения с контрагенти чрез изпращане на писма за потвърждаване на салдата към 31.12.2023 г.

Към 31.12.2023 г., общата балансова стойност на признатите по баланса на общината вземания е в размер 1 183 568 лв., а на задълженията е в размер на 590 601 лв.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на чл.28 (1) от Закона за счетоводството за извършване на годишна инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.*

*Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 1 от ДДС № 10 от 2017 г., относно определяне на сроковете за извършване на инвентаризации в бюджетните организации.*

*Допуснатото неправилното отчитане е оценено по характер.*

---

<sup>6</sup> ОД № 1

<sup>7</sup> ОД № 1

<sup>8</sup> ОД № 2



6. Субсидии и помощи за компенсирание на превозвачите за извършените през последното тримесечие на 2023 г. безплатни и по намалени цени пътнически превози, общо в размер на 135 200 лв., платени през месец януари 2024 г. от общината на доставчици на пътнически услуги (съгласно фактури), са осчетоводени съобразно икономическия им характер по сметки 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ (65 215 лв.) и 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ (69 985 лв.) в неправилна кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо по сметки 4975 „Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства“ за помощите, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства (65 215 лв.), и 4976 „Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности“ за субсидиите и други текущи трансфери за нефинансови предприятия (69 985 лв.).<sup>9</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на неправилните отчитания е занижен шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“ и е завишен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*

7. Посетителски (клиентски) такси за фитнес в спортната зала, в размер на 10 349 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7051 „Приходи от такси в левове“, на касова основа неправилно са отчетени по приходен подпараграф 27-29 „Други общински такси“. Клиентските такси не са в обхвата на местните такси, упоменати в чл. 6 от Закона за местни данъци и такси, като по своя икономически характер са приход от услуги и следва да бъдат отчитани по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ и подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“.<sup>10</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2022 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0712 „Приходи от такси, лицензии и вноски“ и е занижен шифър 0714 „Приходи от услуги“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“, и е завишен показателя „Приходи от такси и вноски“ и занижен показател „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет“.*

8. Платен аванс по договор за инвеститорски контрол за реконструкция и доизграждане на част от канализационната, водопроводната и улична мрежа в гр. Драгоман, в размер на 16 800 лв., е отчетен неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>11</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2022 г.*

---

<sup>9</sup> ОД № 5

<sup>10</sup> ОД № 4

<sup>11</sup> ОД № 3

*С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет“.*

9. Разходи, в общ размер на 10 980 лв., за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „технически проект“ за основен ремонт на покрива на Спортна зала – Драгоман, са признати към 31.12.2023 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно в отчетна група Бюджет,<sup>12</sup> вместо в отчетна група ДСД. Следвало е същите да се изпишат на разход в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и да се капитализират 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"“.<sup>13</sup>

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

*Не са спазени указанията дадени с т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализиране на активи по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ или от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности", в съответствие с етапа на завършеност на активите, отчитани в отчетна група ДСД.*

*С размера на неправилните отчитания шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ са завишени в отчетна група „Бюджет“ и са занижени в отчетна група ДСД и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР е занижен в отчетна група „Бюджет“ и е завишен в отчетна група ДСД.*

10. В ОБА Драгоман, активи, с обща отчетна стойност от 1 571 874 лв.,<sup>14</sup> не са включени в амортизационния план на общината, и съответно за активите, придобити преди месец декември 2023 г., не са начислени разходи за амортизация.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г., относно активите подлежащи на амортизация.*

*Допуснатото неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.*

11. 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), в отчетна група „Бюджет“ се установи:<sup>16</sup>

<sup>12</sup> Основното предназначение на Спортната зала не е да обслужва бюджетната дейност на общината, а притежава характеристиката на „публично благо“, респ. създаден е за колективно ползване - да задоволява спортните потребности на населението. Съгласно становища на Министерство на финансите от 2021 г. и 2023 г. активи с такова предназначение, както и съпътстващите основния обект активи следва да се отчитат в отчетна група ДСД.

<sup>13</sup> ОД № 6

<sup>14</sup> в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ активи с обща отчетна стойност 60 114 лв. и в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ активи с обща отчетна стойност 1 511 760 лв.

<sup>15</sup> ОД № 8

<sup>16</sup> ОД № 10

- по показател „Приходи от данъци и осигурителни вноски“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства във форма Б 3 правилно е отчетена сума, в размер на 581 294 лв., а в макет (Cash-Flow) е отчетена сума, в размер на 584 017 лв., или с 2 723 лв. повече.

- по показател „Приходи от такси и вноски“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в форма Б 3 правилно е отчетена сума, в размер на 1 036 312 лв., а в макет (Cash-Flow) е отчетена сума, в размер на 1 045 008 лв., или с 8 696 лв. повече.

- по показател „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства във форма Б 3 правилно е отчетена сума, в размер на 82 868 лв., а в макет (Cash-Flow) е отчетена сума, в размер на 71 630 лв., или с 11 238 лв. по-малко.

- по показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства във форма Б 3 правилно е отчетена сума, в размер на 98 637 лв., а в макет (Cash-Flow) е отчетена сума, в размер на 98 456 лв., или със 181 лв. по-малко.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 21.2 от ДДС № 8 от 2023 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.*

*С размера на неправилното отчитане са завишен показател „Приходи от данъци и осигурителни вноски“ (2 723 лв.) и „Приходи от такси и вноски“ (8 696 лв.) и са занижени показател „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ (11 238 лв.) и „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ (181 лв.) от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС, и сметките за чужди средства в отчетна група СЕС.*

12. Получени национални средства от ДФЗ по банковата извънбюджетна сметка на община Драгоман, представляващи плащания за финансиране на разходи за ДДС, в размер на 24 552 лв., са правилно отчетени в отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“ и неправилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“, вместо по подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето), предоставени трансфери (+/-)“. Съответно, в отчетна група СЕС средствата са неправилно отчетени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ вместо по подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето), получени трансфери (+/-)“.<sup>17</sup>

*Не са спазени указанията дадени от МФ с т. 16 от ДДС № 7 от 2014 г., относно отчитането на предоставените национални средства от бюджета на ДФЗ, представляващи разходи за ДДС и други подобни, и раздел VIII. „Сметки за разчети, корективи, трансфери и други взаимоотношения между бюджетни организации“ от ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане са занижен показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и е завишен показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ в отчетна група „Бюджет“, занижен е*

---

<sup>17</sup> ОД № 11

*показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ и е завишен показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ в отчетна група СЕС от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства.*

13. В ОБА Драгоман, през 2023 г., погашения по сключен през 2019 г. договор с предмет „Изпълнение на енергоефективни дейности с гарантиран резултат (ЕСКО услуги), с цел намаляване на енергопотреблението на улично осветление: проектиране, изпълнение на енергоефективни мерки и енергиен мениджмънт и мониторинг на улично осветление на територията на община Драгоман“,<sup>18</sup> в размер на 136 963 лв., са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“.<sup>19</sup>

*Не са спазени указанията дадени от МФ с т. 6.5 от ДДС № 13 от 2013 г., относно счетоводното отчитане на касова основа на погашения по финансов лизинг и търговски кредит и Тема 6 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността на бюджетните организации при условията на сключени договори с гарантиран резултат (ЕСКО-договори).*

*С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показател „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет“.*

14. В община Драгоман се установи следният случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

В Община Драгоман няма изградено звено „Вътрешен одит“, съответно в общината не е създаден одитен комитет съгласно изискванията на чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

С Решение № 145, прието с Протокол № 7 от 29.07.2021 г., Общински съвет - Драгоман е одобрил изграждането на звено за вътрешен одит (ЗВО) - считано от 01.09.2021 г., като са обособени две щатни бройки в ЗВО. Приетото решение е в съответствие с чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), тъй като бюджетът на община Драгоман надвишава 10 млн. лв. Към 31.12.2023 г. двете щатни бройки в ЗВО са свободни. През 2022 г. и 2023 г. са провеждани конкурси за заемане на длъжността „Ръководител на звеното за вътрешен одит“, но същите са прекратени поради невявяване на кандидати.<sup>20</sup>

*Към 31.12.2023 г., заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит не отговаря на определената в чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС минимална численост от двама одитори.*

*Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) относно задължителното изграждане на звено за вътрешен одит в общини, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.*

---

<sup>18</sup> ЕСКО договорите по своята икономическа същност, има характер на договори за търговски кредит, тъй като плащанията за направената инвестиция от бюджетната организация към съответния контрагент - изпълнител на договора, се извършват разсрочено. В съответствие с т. 6.5. от ДДС № 13 от 2013 г. погашения по финансов лизинг и търговски кредит се отчитат по подпараграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ (със знак „минус“).

<sup>19</sup> ОД № 12

<sup>20</sup> ОД №№ 1 и 9

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 Драгоман 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № 04-01-141 от 17.10.2024 г. г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

### **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

### **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

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

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

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

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

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

## **Част II. Докладване във връзка с други 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 ОБА Драгоман, при счетоводното отчитане на извършени разходи за СМР по договор за реконструкция на ул. „Захари Стоянов“, се установи следното:<sup>21</sup>

- през 2023 г., извършени разходи за СМР за ремонт на улицата, в размер на 220 495 лв., са осчетоводен в отчетна група СЕС неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“;

- в предходен отчетен период, разходи за СМР за ремонт на улицата, в размер на 55 123 лв., неправилно са били признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, вместо да бъдат изписани на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД;

- през 2023 г., натрупаните разходи за СМР, в общ размер на 275 618 лв., са прехвърлени от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД неправилно в кореспонденция чрез сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"“.

Следвало е:

- извършените разходи през предходен отчетен период (55 123 лв.) да се отпишат по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група СЕС, след което да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- разходите, извършени през 2023 г., да се сторнират по метода на червеното сторно и да се изпишат на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС, след което да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна

---

<sup>21</sup> ОД № 6

група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“

В стойността на обекта не са включени разходи:

- за изработка на технически проект, на обща стойност 9 504 лв.,<sup>22</sup>
- за строителен надзор, в размер на 5 160 лв.,<sup>23</sup> и
- за авторски надзор, в размер на 1 996 лв.<sup>24</sup>

По време на одита е извършена корекция и разходите за СМР са изписани на разход в отчетна група СЕС и са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, т.к. обектът е приключен към 31.12.2023 г.. Общата стойност за реконструкцията на ул. „Захари Стоянов“ е в размер на 329 874 лв.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно подход на изписване на разход на дълготрайните материални активи при тяхното придобиване в отчетни групи (стопански области) „Бюджет“ и СЕС, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на писмо ДДС № 20 от 2004 г., които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД.*

2. В ОБА Драгоман, два актива,<sup>25, 26</sup> с обща балансова стойност в размер на 5 444 090 лв.,<sup>27</sup> неправилно са признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“<sup>28</sup> в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.<sup>29</sup>

УПИ, върху който са построени сградите, са признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ по два инвентарни номера, на обща стойност 890 907 лв., и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, със стойност в размер на 135 199 лв.<sup>30</sup>

След прекласифициране на активите от сметка 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, следва да се определи справедливата стойност на поземленият имот, върху който са построени сградите, и да са признае земя само по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група

<sup>22</sup> 4 752 лв. платени в предходни отчетни периоди и 4 752 лв. платени през 2023 г.

<sup>23</sup> 2 580 лв. платени в предходни отчетни периоди и 2 580 лв. платени през 2023 г.

<sup>24</sup> 1 498 лв. платени в предходни отчетни периоди от които 498 лв. осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 1 000 лв. изписани на разход и 498 лв. платени през 2023 г., като след приспадане на авансовото плащане признато по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ през 2023 г. са осчетоводени разходи за авторски надзор в размер на 996 лв.

<sup>25</sup> с инв. № 204 и наименование „Спортна зала, трибуни със съблекални“ и с инв. № 3836 и наименование „Дренажна и напоит.с-ма стадион“

<sup>26</sup> Основното предназначение на активите не е да обслужва бюджетната дейност на общината, а притежава характеристиката на „публично благо“, респ. създаден е за колективно ползване - да задоволява спортните потребности на населението. Съгласно становища на Министерство на финансите от 2021 г. и 2023 г. активи с такова предназначение, както и съпътстващите основния обект активи следва да се отчитат в отчетна група ДСД.

<sup>27</sup> Актив с инв. № 204 и наименование „Спортна зала, трибуни със съблекални“ с балансова стойност 5 411 269 лв. (отчетна стойност 5 882 326 лв. и акумулирана амортизация към 31.12.2023 г. 471 057 лв.) и актив с инв. № 3836 и наименование „Дренажна и напоит.с-ма стадион“ с балансова стойност 32 821 лв. (отчетна стойност 226 627 лв. и акумулирана амортизация към 31.12.2023 г. 193 806 лв.)

<sup>28</sup> по сметка 2039 „Други сгради“ актива с инв. № 204 и наименование „Спортна зала, трибуни със съблекални“ с балансова стойност 5 411 269.03 лв. и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ актива с инв. № 3836 и наименование „Дренажна и напоит.с-ма стадион“ с балансова стойност 32 821.00 лв.

<sup>29</sup> ОД № 6

<sup>30</sup> Констатирано в т. 2 от настоящия доклад



ДСД.

След прекласифицирането на активите следва да се преизчисли и размера на акумулираната амортизация, като се вземат предвид определените параметри за съответния клас активи (срок на годност и остатъчна стойност) в АП на общината.

По време на одита е извършена корекция и активите, неправилно признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“<sup>31</sup> в отчетна група „Бюджет“, са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. За коригиране на неправилните отчитания се приложиха указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, като се отразят чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО. Неправилното отчитане, свързано с начислените амортизации за 2023 г. се коригира по метода на червеното сторно.

*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.*

3. В ОБА Драгоман, при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2031 „Административни сгради“,<sup>32</sup> е установено, че разходи за едни и същи активи са били признати по няколко инвентарни номера по сметката. При извършените корекции на аналитичността по сметка 2031 „Административни сгради“, през 2023 г. са допуснати следните неправилни отчитания:<sup>33</sup>

3.1. През месец декември 2023 г., за отписване на активите от старите инвентарни номера,<sup>34</sup> са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“, в размер на 103 881 лв.<sup>35</sup>

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2031 „Административни сгради“, в размер на 835 618 лв.<sup>36</sup>

3.2. За признаването на активите по новия инвентарен номер<sup>37</sup> са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

---

<sup>31</sup> по сметка 2039 „Други сгради“ актива с инв. № 204 и наименование „Спортна зала, трибуни със събле“ с балансова стойност 5 411 269.03 лв. и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ актива с инв. № 3836 и наименование „Дренажна и напоит.с-ма стадион“ с балансова стойност 32 821.00 лв.

<sup>32</sup> един актив е бил разделен на няколко инвентарни номера

<sup>33</sup> ОД № 6

<sup>34</sup> Инв. № 500 и наименование „Кметство Владиславци“, Инв. № 112 и наименование „Кметство Владиславци- 209м2“, Инв. № 123 и наименование „К-во Василевци-сграда 70кв.м“, Инв. № 124 и наименование „ремонт сграда-2017“, Инв. № 502 и наименование „Кметство Калотина“, Инв. № 118 и наименование „Кметство Калотина-110м2“, Инв. № 119 и наименование „ремонт покрив кметство“, Инв. № 116 и наименование „сграда Кметство Цацаровци“, Инв. № 117 и наименование „ремонт сграда“, Инв. № 149 и наименование „Ремонт ДЯ Здравец“, Инв. № 155 и наименование „Сграда ДЯ Здравец“, Инв. № 157 и наименование „Ремонт санит.възли-поликлиника“ и Инв. № 158 и наименование „Сграда поликлиника тяло Б-336м2“

<sup>35</sup> стойността на начислената амортизация към трето тримесечие по амортизационен план преди извършени корекции на първоначално определени параметри (срок на годност, остатъчна стойност и др.) съгласно заповед на кмета № РД-15-643 от 01.08.2023 г.

<sup>36</sup> балансовата стойност на активите към трето тримесечие, по амортизационен план преди извършени корекции на първоначално определени параметри (срок на годност, остатъчна стойност и др.) съгласно заповед на кмета № РД-15-643 от 01.08.2023 г.

<sup>37</sup> Инв. № 4416 и наименование „КМЕТСТВО ВЛАДИСЛАВЦИ“, Инв. № 4417 и наименование „КМ. ВАСИЛОВЦИ“, Инв. № 4423 и наименование „КМЕТСТВО КАЛОТИНА“, Инв. № 4425 и наименование

- по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 155 987 лв.<sup>38</sup>

- по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 783 512 лв.<sup>39</sup>

Следвало е да се съставят счетоводни записвания на аналитично ниво по партии и подсметки на сметка 2031 „Административни сгради“, без да се използват сметки 2413 „Амортизация на сгради“, 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Изменението в стойността на разхода за амортизация да се осчетоводи по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ (за разликата за 2023 г.) и със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за разликата за предходни отчетни периоди).

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

4. В ОБА, по договор за извършване на строително монтажни работи на обект „Реконструкция и доизграждане на част от канализационната, водопроводната и уличната мрежа в гр. Драгоман“ през 2023 г. е издадена фактура за междинно плащане. Разходите, с данъчна основа в размер на 808 640 лв., са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Във фактурата е приспаднато авансово плащане, признато по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ през 2022 г., на стойност 808 640 лв. (без ДДС). Усвоеният аванс не е отписан към 31.12.2023 г. от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

Извършените СМР, по протокола към фактурата от 2023 г., са в размер на 1 684 653 лв. (без вкл. ДДС), или с 67 373 лв. повече от фактурираното.

В резултат на това, крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД е занижено с 876 013 лв., а крайното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ е завишено с 808 640 лв.<sup>40</sup>

---

„КМ. ЦАЦАРОВЦИ“, Инв. № 4426 и наименование „Сграда ДЕТСКА ЯСЛА“ и Инв. № 4447 и наименование „Поликлиника сграда - тяло Б“.

<sup>38</sup> стойността на начислената амортизация към четвърто тримесечие по амортизационен план след извършени корекции на първоначално определени параметри, (срок на годност, остатъчна стойност и др.) съгласно заповед на кмета № РД-15-643 от 01.08.2023 г. При преизчислението на амортизациите не са взети предвид евентуални промени в отчетната стойност в следствие на преоценки/обезценки и/или основен ремонт и различните дати на въвеждане в експлоатация на отделните инвентарни номера на разделените активи. За актив с Инв. № 4447 и наименование „Поликлиника сграда - тяло Б“ в стойността на който през месец декември 2023 г. е капитализиран извършен основен ремонт, в амортизационния план амортизацията за 2023 г. е изчислена неправилно върху стойността на сградата след капитализирането на ремонта считано от месец януари 2023 г.

в амортизационния план ремонт капитализиран в стойността на сградата през месец декември 2023 г. амортизацията е изчислена

<sup>39</sup> балансовата стойност към 31.12.2023 г. към четвърто тримесечие по амортизационен план след извършени корекции на първоначално определени параметри, (срок на годност, остатъчна стойност и др.) съгласно заповед на кмета № РД-15-643 от 01.08.2023 г.

<sup>40</sup> ОД № 7

Следвало е, към 31.12.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ да се закрие предоставения през 2022 г. аванс, признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, а в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ да се капитализират всички фактически извършени СМР, като се съставят и следните счетоводни записвания:

а) В отчетна група „Бюджет“:

- по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на предоставения аванс (808 640 лв.);

- по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с разликата между фактурираните и действително изпълнените дейности по протокола<sup>41</sup> (67 373 лв.).

б) В отчетна група ДСД:

- по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ със стойност в размер на 876 013 лв.<sup>42</sup>

*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.*

*Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на усвоените изплатени суми срещу бъдеща доставка на услуга, авансът за доставката да се закрие.*

5. Платен аванс по договор за инвеститорски контрол за реконструкция и доизграждане на част от канализационната, водопроводната и улична мрежа в гр. Драгоман, в размер на 16 800 лв., е осчетоводен през 2023 г. два пъти - правилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и втори път - неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>43</sup>

По време на одита е извършена корекция, сторнирано е записването по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и авансовото плащане към 31.12.2023 г. е признато по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

*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.*

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

6. В ОБА Драгоман, по фактура № 1000000133 от 02.12.2022 г., на стойност 201 517 лв. (данъчна основа 167 931 лв. и начислен ДДС, в размер на 33 586 лв.), за извършени разходи през предходен отчетен период (2022 г.) за реконструкция и рехабилитация на съществуваща водоснабдителна система и доизграждане на нова – I етап, първоначално не е отчетено като вземане по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ правото на данъчен кредит. През 2023 г. общината се е възползвала

<sup>41</sup> Съгласно т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ

<sup>42</sup> общия размер на предоставения аванс (808 640.23 лв.) и разликата между фактурираното и действително изпълнените дейности по протокола (67 372.78 лв.)

<sup>43</sup> ОД № 3

от правото си на данъчен кредит и е отчела вземане по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ като са съставени следните счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в размер на (-) 201 517 лв.

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в размер на (+) 167 931 лв.

- по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в размер на (+) 33 586 лв.

В резултат на допуснатите неправилни отчитания е отчетен разход в намаление по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 33 586 лв., вместо да се отчете приход по сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в същия размер.<sup>44</sup>

Сумата на възстановения от НАП разход за ДДС, съгласно чл. 83 от ЗДБРБ за 2023 г., е възстановена на ПУДООС (разпоредителя с бюджет, който е финансирал разхода), през 2024 г.

По време на одита е извършена корекция, като са сторнирани неправилните отчитания и е съставено правилно записване по сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема 2 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността при прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), когато общината първоначално не е отчела като вземане данъчен кредит и впоследствие по силата на законодателството е придобила такава.*

7. При финансовия одит на ГФО за 2022 г. е установено:<sup>45</sup>

7.1. В Раздел V, т. 4. „Оценка след първоначално признаване“ от СчП на община Драгоман, неправилно е възприет подход за последващи оценки на нефинансовите дълготрайни активи, като е посочено, че при прегледа на ДМА се съпоставя отчетната им стойност, вместо балансовата, с текущата възстановима стойност на активите. Съгласно указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г., текущата възстановима стойност на активите се съпоставя с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка/обезценка.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка, което е оценено по характер.*

7.2. Съгласно Раздел V Оценка на активи, т. 4.2 Оценка след първоначалното признаване от СчП на община Драгоман, е възприет подход преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи да се извършва най-малко веднъж на две години, или на една година - на определен клас активи, след указания на ОБА.

---

<sup>44</sup> ОД № 1

<sup>45</sup> ОД № 1

Изборът на подход следва да се регламентира в СчП на първостепенния разпоредител с бюджет, като следва да се прилага унифицирано и последователно, както за първостепенния разпоредител с бюджет, така и за всички негови подведомствени разпоредители с бюджет.

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

През 2023 г. установеното е коригирано. Със Заповед № РД-15-110 от 31.01.2023 г. на кмета на община Драгоман е утвърдена нова Счетоводна политика.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания и не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината.

*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 и Отчета за приходите и разходите на община Драгоман. Коригираните Баланс и Отчет за приходите и разходите и приложение към ГФО, са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 25.11.2024 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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 № 006 от 09.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Драгоман 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 № 2.16-1 за извършена проверка на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършен финансов одит на община Драгоман за 2022 г.	82
2	РД № 2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. в общинска администрация - община Драгоман.	7
3	РД № 2.15-1 за процедури по същество за проверка на съществени позиции от финансовия отчет (приходи, разходи, трансфери, активи и пасиви) - разходи за външни услуги по сметка 6029 и подпараграф 10-20 в Общинска администрация.	16
4	РД № 2.15-3 за процедури по същество за проверка на отчетените стопански операции, за които е установено значително изменение в салдата и оборотите към 31.12.2023 г. спрямо салдата от предходния отчетен период по следните сметки: В отчетна група „Бюджет“ – 6992 и 7051; В отчетна група СЕС – 6044; В отчетна група ДСД – 7603.	9
5	РД № 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	7
6	РД № 2.15-4 за процедури по същество на счетоводното отразяване и балансовото признаване на дълготрайни активи по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в отчетна група "Бюджет", 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, незавършено строителство и основен ремонт по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, преоценка на нефинансови дълготрайни активи по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и промени в НФДА по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в ОБА Драгоман.	175
7	РД № 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на предоставени аванси по сметка 4020, включително спазване на указанията, дадени с т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ	50

8	РД № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	9
9	Писмо отговор от одитираната организация във връзка изграждане на звено за вътрешен одит на община Драгоман.	1
10	РД № 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка за правилното сбируване на финансовите отчети на ВРБ в консолидирания отчет на община Драгоман към 31.12.2023 г.	6
11	РД № 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на разчети със сметки за средства от Европейския съюз по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ в отчетна група СЕС-РА в ОБА – Драгоман.	14
12	РД № 2.2-1 констативен протокол.	2