



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400114024**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Костинброд за 2023 г.

София, 2025 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	15

## Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОбА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СчП	Счетоводна политика

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

ДО  
Г-Н ТРАЙКО МЛАДЕНОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА КОСТИНБРОД

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Костинброд, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Костинброд 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 мнение**

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

### **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-140 от 17.10.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

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

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

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

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

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

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но

не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. При извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. е установено следното неправилно отчитане, свързано с признаване на разходите за обект „Водопроводна мрежа Драговищица, Водопроводна мрежа Петърч и помпена станция Петърч“:<sup>1</sup>

Разходи за изграждане и оборудване на помпената станция в с. Петърч, в размер 953 324 лв., в т.ч. ДДС (158 887 лв.), през 2021 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външно възлагане“ в отчетна група СЕС, като в последствие част от разходите, в размер на 141 447 лв. (за оборудване на помпената станция), са признати по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, а разходи, в размер на 811 877 лв., са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г., частта от разходите за оборудване на помпената станция, в размер на 141 447 лв., са признати по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, а останалата част от разходите за изграждане на помпената станция са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Община Костинброд следва да извърши анализ на разходите за изграждане и оборудване на помпената станция в с. Петърч в съответствие с техния характер. На основание на резултатите от анализа, следва да се съставят счетоводни записвания по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“,<sup>2</sup> като се приложи процедурата на т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Към 31.12.2023 г. не е извършен анализ на разходите за изграждане и оборудване на помпената станция с. Петърч и установеното неправилно отчитане при извършения финансов одит на ГФО на община Костинброд за 2021 г. и 2022 г. не е коригирано.

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

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

*Неправилното отчитане е оценено по характер.*

2. При финансовия одит на ГФО за 2022 г. е установено, че в община Костинброд,<sup>3</sup> при наличие на събития, водещи до промени в стойността на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи<sup>4</sup>, не се ревизират първоначално определените параметри (амортизационна норма и амортизационна квота) в амортизационния план. В резултат на това, за два актива<sup>5</sup> е начислена амортизация в по-малко с 5 736 лв., а за

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>2</sup> в съответствие с характера на извършените разходи

<sup>3</sup> ОБА Костинброд, Второ ОУ „Васил Левски“, ДГ Радост и СУ Петър Берон

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

<sup>5</sup> по сметка 2031 „Административни сгради“ - за активи с инв. № 3165 в ОБА и инв. № 8 в Второ ОУ „Васил Левски“

останалите - в повече с 14 153 лв., или нето-ефекта на начислената по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ амортизация е завишена с 8 417 лв.<sup>6</sup>

Към 31.12.2023 г. не е извършена корекция на констатираното при финансовия одит на ГФО за 2022 г. неправилно отчитане.

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

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

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

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

В община Костинброд не е създаден одитен комитет.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Костинброд за 2021 г., 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.<sup>7</sup>

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

2. Съотношението на поетите ангажименти за разходи към средногодишните разходи за последните 4 години към 31.12.2023 г. в община Костинброд е 71,0 %, което превишава 50 % от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, или с 21,0 % повече от осредненото равнище.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 130 а, ал. 1, т. 3, във връзка с чл. 130 в, ал. 1 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При извършения финансов одит на ГФО на община Костинброд за 2022 г., е установено следното:<sup>9</sup>

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

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 05

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 01



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

Неправилно отчетените разходи са довели до неправилно начисляване на амортизацията на подобектите.

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

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

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания, като са сторнирани неправилно капитализираните разходи по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (24 220 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (1 846 лв.), в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (26 066 лв.). За коригиране на неправилно начислената амортизация за 2023 г. е съставена счетоводна статия по метода на червеното сторно, по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на (-) 1 303 лв.<sup>10</sup>

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на имоти - общинска собственост, в ОБА се установи:<sup>11</sup>

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

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

- придобити през 2023 г. чрез дарения поземлени имоти за улици, с обща площ 9 355 кв. м., са неправилно признати по данъчна оценка и неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, общо в размер на 51 320 лв., вместо по справедлива стойност по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. В отчетна група „Бюджет“, за получените през 2023 г. поземлени имоти е съставена счетоводна статия неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“.

Съгласно т. 2.2. Дълготрайни материални активи от Раздел V ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ, от Счетоводната политика на общината, получени безвъзмездно активи, се оценяват по справедлива стойност.

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 02

следвало да се взема предвид.

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

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

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. неправилните отчитания са коригирани, като:<sup>12</sup>

- за придобити през 2022 г. чрез дарения поземлени имоти за улици, с обща площ 802 кв. м., признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са съставени следните счетоводни статии: по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 5 937 лв., за коригиране на неправилно начислената амортизация за минали периоди е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 90 лв., и за сторниране на неправилно начислената амортизация за 2023 г. е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на (-) 255 лв.

- за придобитите през 2023 г. имоти за улици са съставени следните счетоводни статии: за сторниране на неправилно извършените записвания в отчетна група „Бюджет“ е дебитирана сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, в размер на (-) 51 320 лв., и по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ в размер на 51 320 лв. В отчетна група ДСД: по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“, в размер на (-) 51 320 лв., и по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“, в размер на 51 320 лв. Към 31.12.2023 г. е сторнирана и начислената амортизация в размер на (-) 1 048 лв.

- към 31.12.2023 г. е извършен преглед за преоценка на земите, като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в размер на 213 658 лв.

3. При извършени одитни процедури за проверка на салдото по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, към 31.12.2023 г. в община Костинброд се установи:<sup>13</sup>

3.1. Разходи за изготвяне на технически проект за обект „*Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) на обект инсталация, предварително третиране на смесено събран битов отпадък и компостираща инсталация за разделно събран зелен отпадък, разположен на територията на Община Костинброд, вкл.*

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 02

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 04

*съпътстваща инфраструктура*“, на обща стойност 217 000 лв. (без вкл. ДДС), са правилно осчетоводени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група СЕС. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“. За извършените разходи, община Костинброд е упражнила право на пълен данъчен кредит, в размер на 39 060 лв. Сумата не е прехвърлена от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“.

3.2. Разходи за извършени дейности за обект *„Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сградата на I-во ОУ „Васил Левски“*, в сградата на II-ро ОУ „Васил Левски“ и физкултурния салон към него“, обособена позиция 2: *„Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сграда на II-ро ОУ „Васил Левски“ и физкултурния салон към него*“, на стойност 490 410 лв. (с вкл. ДДС), са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. За обекта е издаден документ за въвеждане в експлоатация<sup>14</sup>. Следвало е да се начисли амортизация, в размер на 5 219 лв., и да се прехвърли на второстепенния разпоредител с бюджет чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ в отчетна група „Бюджет“.

*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 изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начина на капитализиране на активи в отчетна група ДСД.*

*Не са спазени изискванията на т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно изискването за прехвърляне на активи и пасиви между отделни отчетни групи в рамките на първостепенния разпоредител чрез сметки от подгрупа 760 „Прехвърлени активи и пасиви в системата на първостепенния разпоредител“.*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно върното и честно представяне на имущественото и финансово състояние.*

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. неправилните отчитания са коригирани, като<sup>15</sup> за обект *„Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) на обект инсталация, предварително третиране на смесено събран битов отпадък и компостираща инсталация за разделно събран зелен отпадък, разположен на територията на Община Костинброд, вкл. съпътстваща инфраструктура*“ извършените разходи за проектиране, строителство и авторски надзор са капитализирани по дебита на 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ (217 000 лв.).

За извършените разходи, община Костинброд е упражнила право на пълен данъчен кредит, в размер на 39 060 лв. По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. за прехвърляне на данъчния кредит от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни статии, съответно по дебита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“ в кореспонденция със сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, в размер на 39

<sup>14</sup> Удостоверение за въвеждане в експлоатация №14 от 02.02.2023 г.

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 04

060 лв., и в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в кореспонденция със сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“ със същия размер.

За обект „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сградата на I-во ОУ „Васил Левски“, в сградата на II-ро ОУ „Васил Левски“ и физкултурния салон към него“, обособена позиция 2: „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сградата на II-ро ОУ „Васил Левски“ и физкултурния салон към него““ са съставени следните коригиращи счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на (-) 490 410 лв. и по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в размер на 490 410 лв.

- за отразяване на последващите разходи на актива - по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 490 410 лв. В ОБА Костинброд е начислена амортизация като е дебитирана сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 5 219 лв.

- към 31.12.2023 г., за прехвърляне на актива от ОБА Костинброд на ВРБ - по дебита на сметки 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ за 485 191 лв. и 2413 „Амортизация на сгради“ за 5 219 лв. в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“, в размер на 490 410 лв. Във II-ро ОУ „Васил Левски“ е съставена обратната счетоводна статия.

4. В ОБА – Костинброд, по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ през предходен отчетен период със стойността на данъчната оценка, в размер на 20 563 лв., е признат поземлен имот, върху който не са построени сгради.

През 2023 г., на база издаден нов АПОС, в отчетна група „Бюджет“ е съставено счетоводно записване за отписване на имота по кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със стойност 20 563 лв.

За повторно признаване на актива е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на 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“ и неправилно със стойност 22 877 лв., съответстваща на посочената в новия АОС данъчна оценка, вместо активът да бъде признат в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедлива стойност. Посочената в издадения АПОС данъчна оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния актив, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, която да е основание за промяната в стойността на ДА.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на

тяхната справедлива стойност.<sup>16</sup>

*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 т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА при настъпила съществена промяна в техните параметри.*

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г., в отчетна група „Бюджет“ е извършена корекция по метода на червеното сторно за сторниране на повторното признаване на имота. За прехвърлянето на актива в отчетна група ДСД е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 22 876 лв. Съгласно протокол<sup>17</sup>, за поземления имот няма аналог и определената от кмета комисия е приела справедливата стойност да е близка до данъчната оценка на актива.<sup>18</sup>

5. През 2023 г., в отчетността на ОБА - Костинброд са признати две новоактувани сгради с предназначение за търговски обекти, без да е определена справедливата им стойност. Активите са признати по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ по данъчна оценка, в общ размер на 17 914 лв., посочена в актовете за частна общинска собственост.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност.<sup>19</sup>

*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., б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както т. 2. „Метод на оценка на дълготрайни материални активи“ от Раздел V „Оценка на активите“, буква А „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Костинброд, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.*

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция като са съставени счетоводни статии за увеличаване стойността на новоактуваните сгради по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 179 234 лв., и за начислената амортизация по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на 2 151 лв.<sup>20</sup>

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

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на нефинансовите дълготрайни активи съобразно спецификата на дейността на общината, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, описани в одитния доклад. Въведените контролни дейности през одитирания период не са били ефективни,

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>17</sup> 14.08.2023 г.

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 03

в резултат на което са допуснати несъответствия и неправилни отчитания, включени в одитния доклад.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2023 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите. Коригираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 20.11.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-427#2 от 22.11.2024 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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 № 024 от 14.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Костинброд и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ за некоригираните неправилни отчитания, установени при ГФО за 2022 г. на община Костинброд (РД № ГФО 2.16-1)	236
02	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на ДМА по сметки: 2031 „Административни сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация (ОбА) Костинброд, СУ „Д-р Петър Берон“ и 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ в ОбА – гр. Костинброд. (РД № ГФО 2.15-1)	45
03	Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея в т.ч. сметка 7992 в отчетни групи "Бюджет" и ДСД в ОбА Костинброд и СУ „Д-р Петър Берон“. (РД № ГФО-2.9)	43
04	Проверка на взаимовръзките и равенствата между счетоводни сметки, в т.ч. по сметка 6075 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и по сметка 7609 в отчетна група ДСД в община Костинброд. (РД № 2.30)	136
05	Работен документ за поетите и реализирани ангажименти за разходи в т. ч. съществени позиции по сметки 9200, 9800, 9801, 9803, 9809 и 9860 в отчетна група „Бюджет“ – ОбА Костинброд и проверка на показателите определени в чл. 130а от ЗПФ	6