



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400217623**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Панагюрище 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.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	17

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДМА	Дълготрайни материални активи
АОС	Акт за общинска собственост

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

ДО
Г-Н ЖЕЛЯЗКО ГАГОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Панагюрище, 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 Панагюрище 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 Панагюрище 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-04-02-176 от 04.12.2023 г., изменена със Заповед № ОД-

04-02-148 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършена проверка за предприети от община Панагюрище действия за коригиране на неправилни отчитания, констатирани при финансовия одит на ГФО за 2022 г. се установи.¹

В община Панагюрище, преактувани², но непризнати в отчетността на общината в предходен отчетен период две сгради и прилежащ терен, са признати през 2022 г. по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно по данъчна оценка, съответно за земята, с обща площ 2 253 кв. м, в размер на 27 054 лв., за сграда, с площ 166 кв. м, в размер на 16 337 лв., и сграда, с площ 26 кв. м, на стойност 2 266 лв., вместо по справедлива стойност.

1.1. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството (ЗСч) 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 т. 4.7 от СС 16 Дълготрайни материални активи, т. 2 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи“, част А „Дълготрайни материални активи“ от раздел VI „Активи и пасиви“ от Счетоводната политика на община Панагюрище и чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч за оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

1.2. След извършени корекции от община Панагюрище по време на финансовия одит към 31.12.2023 г., сградите са с отчетна стойност равна на стойността, определена

¹ Одитни доказателства № 8 и № 9

² на основание чл. 59, ал. 2 от ЗОС: Когато при влизането в сила на подробни устройствени планове за райони, в които няма влязла в сила кадастрална карта, както и при изменение в подробните устройствени планове, в кадастралната карта (кадастрален план), в планове за земеразделяне, в лесоустройствените планове и в други планове, свързани с възстановяването на правото на собственост, се образуват нови поземлени имоти, за всеки новообразуван поземлен имот се съставя нов акт за общинска собственост, в който се посочват номерът и датата на предходно съставения акт.

като справедлива³ от комисия, назначена със заповед⁴ на кмета, да извърши преглед за определяне на справедливата стойност на активите за 2022 г.⁵

Тъй като преоценката е осчетоводена през отчетен период, различен от отчетния период на извършване на прегледа, за нейното осчетоводяване през 2023 г. правилно е кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Преоценката на сградите е извършена чрез съпоставка на определената справедлива стойност (текуща възстановима стойност) с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност на сградите, без да бъде взета предвид начислената амортизация в размер на 308 лв.

Констатираният неправилен подход за съпоставка на определената справедлива стойност (текуща възстановима стойност) с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност на сградите е довел до неправилно отчитане в несъществен размер, но прилагането му в бъдещи периоди би могло да доведе до съществени по размер неправилни отчитания.

Преоценката на сградите е извършена без да бъде взета предвид начислената амортизация, с което не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 от ДДС № 5 от 2016 г. относно извършване на преценка и обезценка спрямо балансовата стойност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

Не е спазена буква А „Дълготрайни материални активи“, т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от раздел VI „Активи и пасиви“ от Счетоводната политика на община Панагюрище, за съпоставяне балансовата стойност с текущата възстановима стойност.

Приложеният неправилен подход е оценен по характер.

В резултат на неправилното отчитане към 31.12.2023 г. е занижена балансовата стойност на сградите с 308 лв.

Със сумата на невзетата предвид амортизация, в размер на 308 лв., са занижени шифри 0011 „Сгради“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от актива и пасива на баланса. В ОПР е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Панагюрище не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁶

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и § 2

³ Жил. Сграда (166 кв.м.) – 49 010 лв., жил сграда (26 кв.м.) – 6 797 лв.

⁴ Заповед № 810 от 03.10.2022 г. на кмета на община Панагюрище

⁵ През 2022 г. в община Панагюрище е извършен преглед за обезценка, изготвен е доклад от определената комисия, където е посочено, че с цел стойността на жилищните сгради в баланса на общината да бъдат признати по справедлива (текущо възстановима) стойност е необходимо стойността на жилищните сгради по сметка 2032 да бъде увеличена с коефициент три.

⁶ Одитно доказателство № 8

от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. През 2023 г., за извършени и приключени през 2022 г. СМР за два инфраструктурни обекта, са фактурирани разходи, в размер на 655 428 лв.^{7,8}

В община Панагюрище е възприета недобра практика изпълнени СМР да се приемат с приемо-предавателни протоколи (акт Образец № 19) и съответно, да се фактурират в следващи отчетни периоди, вместо стопанските операции да бъдат признати към датата на тяхното възникване, и да се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, което е в нарушение на принципа за добро финансово управление, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Коригирани неправилни отчитания

1. Установени са следните неправилни отчитания при счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с актувани имоти - общинска собственост:⁹

През одитирания период, новоактувани поземлени имоти (ПИ) – земи, (210 бр.), с обща площ 3 788 378 кв. м. първоначално са признати в баланса на община Панагюрище по данъчна оценка в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, общо на стойност 640 651 лв. (средна стойност 0,17 лв. на кв. м). През 2023 г., във връзка с разпоредителни сделки за продажба на 11 броя от новоактуваните ПИ, с обща площ 4 376 кв.м. и балансова стойност 53 410 лв., същите са отписани.

Издадена е заповед¹⁰ от кмета на общината за определяне на справедливата стойност на новоактуваните през 2023 г. имоти. От назначената за целта комисия са съставени доклад и протокол за определяне на справедливата им стойност.

За коригиране на стойността на признатите през 2023 г. активи (земи), са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, общо в размер на 2 344 855 лв., тъй като активите са признати през същия отчетен период.¹¹

Не е спазено изискването за първоначално признаване на ДМА по справедлива стойност, регламентирано в т. 2 „Метод за оценка на дълготрайни материални

⁷ проект „Реконструкция и рехабилитация на улици и изграждане на тротоари в с. Баня, с. Попинци и с. Левски, община Панагюрище“ – 567 026 лв.; проект „Рехабилитация на площад“ в с. Попинци – 88 402 лв.

⁸ Одитно доказателство № 1

⁹ Одитни доказателства № 3, № 6 и № 9

¹⁰ Заповед № 958 от 29.12.2023 г. на кмета на община Панагюрище

¹¹ 1 494 706 лв. /за ПИ, новоактувани в периода 01.01.23 г. до 30.10.23 г./ + 850 149 лв. /за ПИ, новоактуван в периода 01.10.23 г. до 31.12.23 г./

активи“, част А „Дълготрайни материални активи“ от раздел IV „Активи и пасиви“ на Счетоводната политика на община Панагюрище.

Не са спазени характеристиките на сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г. са установени следните неправилни отчитания при счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с капиталовите разходи¹²:

2.1. За обект „Благоустройство на кв. 212, гр. Панагюрище“ към 30.09.2023 г. е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация¹³. Разходи, в размер на 443 609 лв., са отчетени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. В отчетна група ДСД, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за обекта са капитализирани разходи, в размер на 434 429 лв., като разходи за строителен надзор, в размер на 9 180 лв., не са капитализирани по сметката.

През м. 09.2023 г. са издадени фактури за окончателно плащане на извършените СМР и за авторски надзор, на обща стойност 786 216 лв.¹⁴, с приспаданото авансово плащане, в размер на 233 268 лв., които не са осчетоводени към 30.09.2023 г.

Активът, с общ размер на разходите за придобиване (1 229 825 лв.), не е признат в отчетността на община Панагюрище по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обект“.

За коригиране на неправилното отчитане е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обект“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Не са спазени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането (признаването балансово) в отчетна група ДСД на инфраструктурните обекти.

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2.2 За обект „Благоустройство на градски стадион „Орчо Войвода“

Разходи, в размер на 294 111 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД. За обекта са начислени разходи в предходен отчетен период, в размер на 452 475 лв., които са включени в началното салдо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Първоначално активът е признат в баланса на общината в предходен отчетен период неправилно по сметка 2049 „Други машини,

¹² Одитни доказателства № 1 и № 5

¹³ УВЕ № 45 от 18.09.2023 г.

¹⁴ Фактура № 203/18.09.2023 г.; Фактура № 204/18.09.2023 г.; Фактура № 205/18.09.2023г

съоръжения и оборудване¹⁵, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

След приключване на СМР за обекта, през месец август 2023 г. е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация¹⁶, като с общия размер на последващите разходи (746 586 лв.) не е увеличена стойността на актива, и не са начислени разходи за амортизация в съответствие с актуалната му стойност.

За правилното му отразяване в отчетността на общината, следва активът (стадион) да се отпише от отчетна област „Бюджет“, включително и акумулираната до момента амортизация,¹⁷ и да се прекласифицира в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, като се осчетоводят разходите за амортизация в размер, приложим за този вид актив, в съответствие с амортизационната политика на общината.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите в съответствие с техния характер по сметки съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. относно капитализирането (признаването балансово) в отчетна група ДСД на инфраструктурните обекти и при наличието на събития, водещи до промени в някой от параметрите, в резултат на което се очаква съществена промяна на разхода за амортизации (включително и промяна на очаквания срок на годност) или неговото разпределение по години, следва да се ревизират първоначалните параметри, залегнали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива.

2.3. Два¹⁸ обекта (скейт парк и гробищен парк), с обща стойност на разходите 952 040 лв., за които строително монтажните работи (СМР) и дейности са приключили, с издадени удостоверения през м. юни 2023 г. за въвеждане в експлоатация, към 30.09.2023 г. неправилно са налични по салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо в отчетна група ДСД по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“, в съответствие с характера на стопанските операции.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане, за активите не са начислени разходи за амортизация по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“, в общ размер на 4 284 лв.¹⁹

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни записи по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обект“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и са начислени

¹⁵ Стадион „Орчо Войвода“ – инвентарен номер в амортизационния план на ОА-Панагюрище № 2801204 – отчетна стойност – 1 190 350 лв., балансова стойност към 01.01.2023 г. – 510 242 лв.

¹⁶ УВЕ № № 40 от 22.08.2023 г

¹⁷ Набрана амортизация – 760 457 лв.(до 2022 г. – 680 108 лв. и за 2023 г. – 80 349 лв.(01.01-30.09.2023 г.))

¹⁸ Обект „Бенов скейт парк „Спорт за здраве“ с цена на придобиване 518 272 лв. и УВЕ № 19 от 26.06.2023 г.; обект „Разширение на гробищен парк гр. Панагюрище“ – Етап II Банско дере – 433 768 лв. ремонтните дейности са за провеждане на високи води и недопускане на наводняване на „Банско дере“ в чертите на гробищния парк. Корекцията на дерето е с бетонова облицовка, бордюри и настилка с дължина 200 м. Издадено Разрешение за ползване № ДК-07-ПЗ-61 от 27.06.2023 г.

¹⁹ Разходи за амортизация за периода от юли до септември 2023 г., съответно „Бетонов скейт парк“ – 2 332 лв. и „Гробищен парк“ – 1 952 лв.

съответните разходи за амортизация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно капитализирането (признаването балансово) в отчетна група ДСД на инфраструктурните обекти и стартиране начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси относно счетоводното отчитане на детски площадки, игрища и други, разположени в общински паркове, които имат характеристиката на „публични блага“ по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД

2.4. За обект „Многофункционално игрище в гр. Панагюрище“, в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД са капитализирани разходи, в размер на 4 734 лв. Окончателната фактура за приключване на обекта²⁰(223 344 лв.) е издадена на 28.09.2023 г., но извършените разходи не са осчетоводени към 30.09.2023 г. Разходите за придобиването на актива не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ в периода, за който се отнасят.

За обекта е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация № 46 от 23.09.2023 г. Разходите за актива не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2.5. По проект „Благоустройство на улици в с. Елшица, с. Левски и с. Панагюрски колони“, с три²¹ обособени позиции, разходи, в общ размер на 130 138 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

С последващите разходи не е увеличена стойността на активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД, в резултат на което не са начислени разходи за амортизации спрямо променената стойност на активите, в размер на 586 лв. за периода 01.07.2023 г. – 30.09.2023 г.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите в съответствие с техния характер по сметки съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

²⁰ Фактура № 3000001855 от 28.09.2023 г.

²¹ ОП 1 „Ремонт на улица „Дело Карамаринов“ с. Панагюрски колони“²¹ на стойност 40 845 лв. - Акт Образец 19 № 1 от 28.06.2023 г.; ОП 2 - „Асфалтиране по ул. „Атанас Попов – трети етап от кръстовището при ул. „Пено Колчаков“ до кръстовището при ул. „Средна гора“ с. Левски“²¹ на стойност 46 982 лв. - Акт Образец 19 № 1 от 26.06.2023 г.; ОП 3 - „Благоустройство на ул. „Георги Димитров“ с. Елшица“²¹ на стойност 42 311 лв. - Акт Образец 19 № 1 от 26.06.2023 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно отчитането на разходите за подобрения и основен ремонт на ДМА.

2.6. Разходи за придобити поземлени имоти, с обща площ 1 633 кв. м., на основание решения на Общински съвет – Панагюрище и заповеди на кмета на общината, на обща стойност 65 698 лв., са осчетоводени по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно балансово признаване на земите в отчетна група ДСД.

2.7. В км. Бъта, разходи за обект „Частичен ремонт водопровод ул. Г. Павлов“, в размер на 37 670 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група ДСД, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането (признаването балансово) в отчетна група ДСД на инфраструктурните обекти.

2.8. В кметство с. Поибрене - ВРБ, разходи за обект „Благоустрояване на ул. Слатина“, в размер на 39 788 лв., са начислени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите са капитализирани в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализиране на активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите в съответствие с техния характер по сметки, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2.9. През 2022 г. са издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация на два обекта,²² с общ размер на извършените разходи от 746 140 лв. Разходите са отчетени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС - РА и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

След издаване на удостоверенията за въвеждане в експлоатация на обектите, с последващите разходи не са съставени счетоводни записи за увеличаване на стойността на активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, както и за увеличение на разходите за амортизация, в размер на 9 951 лв., в съответствие с актуалната стойност на активите.

²² проект „Рехабилитация на площад“ в с. Попинци - 171 897 лв. и по проект „Реконструкция и рехабилитация на улици и изграждане на тротоари в с. Баня, с. Попинци и с. Левски, община Панагюрище“ - 574 243 лв.

В отчетна група СЕС – РА,²³ без основание са съставени счетоводни операции по дебитата на сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, общо в размер на 746 140 лв.

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането (признаването балансово) в отчетна група ДСД на инфраструктурните обекти, и т. 36 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за стартиране начисляването на амортизации.

3. При изпълнените одитни процедури за проверка на отчитането на разходите за външни услуги и свързаните с тях поети ангажименти за разходи и нови задължения за разходи, са установени следните неправилни отчитания:

3.1. Разходи за външни услуги, на обща стойност 30 600 лв., за които няма сключени договори, не са осчетоводени като ангажименти с незабавна реализация по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. Същите не са осчетоводени като нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.²⁴

3.2. Разходи за зимно поддържане, на стойност 68 634 лв., не са осчетоводени като реализирани ангажименти по дебитата на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. Същите не са осчетоводени като нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.²⁵

Неправилните отчитания са установени и коригирани при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г.

3.3. В Общинска администрация – Панагюрище (ПРБ) и ОП „Чистота“ (ВРБ), разходи за зимно поддържане на пътната мрежа, отнасящи се за 2023 г., но фактурирани през 2024 г., на стойности съответно 39 434 лв. и 51 511 лв., са правилно осчетоводени през 2023 г. по дебитата на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

Със сумата на разходите, в общ размер на 90 945 лв., неправилно не са осчетоводени реализирани ангажименти, по дебитата на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, както и нови задължения за разходи, по дебитата

²³ проект „Рехабилитация на площад“ в с. Попинци - 171 897 лв. и по проект „Реконструкция и рехабилитация на улици и изграждане на тротоари в с. Баня, с. Попинци и с. Левски, община Панагюрище“ - 574 243 лв.

²⁴ Одитни доказателства № 2 и № 5

²⁵ Одитни доказателства № 2 и № 5

на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.²⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 1.4. от ДДС № 4 от 2010 г. т. 77 и т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводно отчитане на реализирани ангажименти по договори и отчитане на новите задължения за разходи.

4. Продадени активи (земи), на стойност 56 118 лв., в т.ч. прилежаща земя (6 050 лв.), не са отписани от счетоводните регистри към 30.09.2023 г.²⁷

За продадените поземлени имоти е следвало да се съставят следните счетоводни операции:

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, със сумата от 50 068 лв., и

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ - със същата стойност.

За продадената прилежаща земя е следвало да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ със сумата от 6 050 лв.

Не са спазени изискванията на чл.24, ал. 1 и ал. 2, и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и принципа на начисляване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. относно счетоводните записвания при продажба на активи, отчитани в отчетна група ДСД.

Неправилните отчитания са установени и коригирани при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г.

5. При извършена проверка на неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на община Панагюрище за 2022 г. е установено:²⁸

Прилежаща към сграда земя, с площ 489 кв.м., е призната в баланса на общината неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2022 г. в отчетна група ДСД и неправилно по данъчна оценка, в размер на 8 129 лв., вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“. През одитирания период е извършен преглед за преоценка на актива, отчетена по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови ДА“, със сума в размер на 32 516 лв.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни записи:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности", и

²⁶ Одитни доказателства № 7 и № 9

²⁷ Одитни доказателства № 4 и № 5

²⁸ Одитно доказателство № 8

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и принципът за начисляване, съгласно който ефектите от сделките и събитията се признават в момента на тяхното възникване.

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности относно отчитането и вярното представяне на активите в баланса на общината и отчитането на капиталови разходи са недостатъчни по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания, включени в одитния доклад.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, Баланса, Отчета за приходите и разходите, справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС и справка за новите задължения за разходи към 31.12.2023 г. на община Панагюрище. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 20.11.2024 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пазарджик) с вход. № 07-02-343#2 от 21.11.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет. 12, кабинет 1210.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 022 от 14.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Панагюрище 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.

№	Наименование	Брой страници
1	Работен документ № ТК-2.8 за анализ и проверка на капиталовите разходи в отчетни групи „Бюджет“, ДСД и СЕС.	335
2	Работен документ № ТК-2.16-16 за извършена проверка на отчитането на поетите ангажименти за разходи и на възникналите нови задължения за разходи, отчетни групи „Бюджет“	14
3	Работен документ № ТК-2.16-12 за проверка на отчитането на актувани имоти общинска собственост за периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г.	560 /вкл.546стр. в електр.вариант
4	Работен документ № ТК-2.16-11 за проверка на разпоредителните сделки със земи	41
5	Работен документ № ТК-2.6 за проверка на извършени счетоводни операции за коригиране на установени неправилни отчитания при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет	47
6	Работен документ № ГФО-2.16-6 за извършена проверка на съществени позиции - проверка на активите, отчетени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	121
7	Работен документ № ГФО-2.16-10 за проверка на отчитането на разходите за външни услуги и свързаните с тях поети ангажименти за разходи и нови задължения за разходи, отчетна група „Бюджет“	88
8	Работен документ № ГФО-2.16-8 за проверка на предприетите действия към 31.12.2023 г. за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата финансов одит на годишния финансов отчет (ГФО) за 2022 г. и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. на община Панагюрище.	31
9	Работен документ № ГФО-2.6-1 за проверка на извършени счетоводни операции за коригиране на установени	33

	неправилни отчитания при извършения финансов одит на годишния финансов отчет за 2023 г.	
--	---	--