



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400111924**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Правец 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	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОУ	Основно училище
ОБА	Общинска администрация
МО	Мемориален ордер

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

**ДО
Г-Н РУМЕН ГУНИНСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПРАВЕЦ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Правец, 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 Правец 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 Правец 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-04-01-119 от 16.09.2024 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 на община Плевен за 2021 г. е установено:

1.1. В ОБА, ОУ Осиковица, ОУ Разлив, ОУ Джурово, ПГПЧЕ Плевен, Детски градини и Исторически музей Плевен – второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Плевен през периода от 2018 г. до 2021 г. включително, не е извършван преглед за преценка/обезценка на дълготрайните активи.

През 2022 г., от кметът на общината е издадена заповед¹ за назначаване на комисия със задача за извършване на преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА). През 2022 г. е извършен преглед за преценка/обезценка на активите, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“, и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. С резултатите от извършения преглед са съставени правилни счетоводни записвания чрез сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“.

Към 31.12.2022 г. не е извършен преглед за преценка/обезценка на компютри, транспортни средства и оборудване, с балансова стойност в размер на 1 891 756 лв.; стопански инвентар и други ДМА, с балансова стойност в размер на 613 832 лв.; земите, признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, с балансова стойност 484 402 лв., и в отчетна група ДСД на инфраструктурни обекти, с балансова стойност, в размер на 57 580 710 лв.

Към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за обезценка/преценка в ОБА и Детски градини на активи, с обща балансова стойност 1 284 588 лв., в т.ч. на активи, признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (484 402 лв.), в ОУ с. Осиковица, ОУ с. Разлив, ОУ с. Джурово, ПГПЧЕ – гр. Плевен, Детски градини и Исторически музей – гр. Плевен - ВРБ на община Плевен - на компютри, транспортни средства и оборудване с обща балансова стойност в размер на 255 289 лв.; стопански инвентар и други ДМА, с обща балансова стойност в размер на 544 897 лв.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години и изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Не са спазени изискванията на раздел II Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи, точка 10 от Счетоводната политика на общината, че най-малко веднъж на три години се извършва преглед на ДМА за обезценка. Не е спазена заповедта на кмета на Община Плевен за извършване на преглед и преценка на ДМА.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

¹ № 3-629 от 09.12.2022 г.

² ОД № 04

2. Към 31.12.2022 г. в ОБА, четири броя новоактувани имота³ - общинска собственост, за които са съставени актове за общинска собственост (АОС) през 2022 г., са признати по дебита на сметка 2201 „Земни, гори, трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като неправилно за справедлива стойност на имотите е приета данъчната им оценка.

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.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, по която активът да бъде признат в отчетността на общината.

При извършения към 31.12.2022 г. преглед за последващи оценки на признатите в отчетността на общината активи (земи), разликата между данъчната оценка и справедливата стойност, по която е следвало да се признаят имотите, е в размер на 28 142 лв.

За коригиране на неправилното отчитане, през 2023 г. е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2201 „Земни, гори, 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“.⁴

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

С размера на неправилното отчитане (28 142 лв.) в отчетна група ДСД е завишен шифър 0781 "Преоценка на нефинансови активи " и е занижен шифър 0793 „ Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Правец Стратегията за управление на риска не е актуализирана след утвърждаването ѝ на 30.09.2021 г. със Заповед № 3-543 на кмета на общината.

През 2023 г. е утвърден Риск-регистър, но не е извършен преглед/наблюдение на процесите по управление на рисковете от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината⁵.

Нарушени са разпоредбите на чл. 12, ал.2 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.⁶

³ Справка за оценка на земи –общинска собственост по пазарна стойност.

⁴ ОД № 04

⁵ ОД № 01

⁶ Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

2. В общината няма изградено звено за вътрешен одит. С Решение № 16 от 27.01.2017 г., на Общински съвет Правец, е одобрена структура на Общинска администрация на община Правец, като е обособено Звено за вътрешен одит, с численост от две щатни бройки. Към 31.12.2023 г. щатното разписание е без промяна.

Приетото решение е в съответствие с разпоредбите на чл. 12, ал. 1, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) за общини чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.,⁷.

Към 31.12.2023 г. двете щатни бройки в звеното „Вътрешен одит“ са свободни. През 2023 г. са предприети действия за заемане на длъжностите в звеното, като е обявен конкурс за вътрешни одитори. Конкурсите са прекратени поради липса кандидати.

Не са спазени изискванията за минимална численост на звеното за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на ГФО на община Правец за 2021 г. е установено:

В ОБА и всички ВРБ през периода от 2018 г. до 2021 г. включително, не е извършван преглед за обезценка на дълготрайните активи.

През 2022 г. от кметът на общината е издадена заповед⁸ за назначаване на комисия със задача за извършване на преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА). През 2022 г. е извършен преглед за преценка/обезценка на активите, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“, и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2022 г. не е извършен преглед за преценка/обезценка на компютри, транспортни средства и оборудване, общо с балансова стойност в размер на 1 615 193 лв.; стопански инвентар и други ДМА, с балансова стойност общо в размер на 45 833 лв. и в отчетна група ДСД на инфраструктурни обекти, с балансова стойност в размер на 57 580 710 лв.

Към 31.12.2023 г. преглед за обезценка/преценка е извършен на активите:

- в ОБА, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с балансова стойност в размер на 53 431 367 лв.; на компютри, транспортни средства и оборудване, с балансова стойност, в размер на 1 358 230 лв., и на стопански инвентар и други ДМА, с балансова стойност, в размер на 171 234 лв.;

- в ОУ Видраре и ОУ Правец – ВРБ на община Правец - на компютри, транспортни средства и оборудване, с балансова стойност, в размер на 86 423 лв., и на стопански инвентар и други ДМА, с балансова стойност в размер на 782 лв.

Прегледа за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи е извършен от лицензиран оценител. С резултатите от извършения преглед са съставени правилни счетоводни записвания чрез сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, съответно:

- в отчетна група „Бюджет“ - чрез кредита на сметката, в размер на 3 636 лв., и чрез дебита на сметката, в размер на 575 618 лв., в кореспонденция със сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“, и

⁷ РД № 2.6-2_Pametna_Zapiska_VO

⁸ № 3-629 от 09.12.2022 г.

- в отчетна група ДСД – по дебита на сметката., в размер на 3 400 113 лв., в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“⁹.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години и изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Не са спазени изискванията на раздел II Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи, точка 10 от Счетоводната политика на общината, че най-малко веднъж на три години се извършва преглед на ДМА за обезценка. Не е спазена заповедта на кмета на Община Правец за извършване на преглед и преоценка на ДМА.

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на преведените субсидии за нефинансови предприятия, се установи:

Преведена субсидия, съгласно ПМС № 11 от 25.01.2023 г. за трансфери и други целеви разходи на общините за субсидиране на превоз на пътници по междуселищни автобусни линии, от община Правец на фирма за автобусни превози, в размер на 30 018 лв., е осчетоводена неправилно по сметка 6421 "Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства", вместо по сметка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия".

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. неправилното отчитане е коригирано по метода на „червеното сторно“.

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.

3. В пет основни училища - ВРБ на община Правец¹⁰, са закупени учебници, на стойност 107 227 лв., част от които са извършени през предходен отчетен период, в размер на 77 687 лв. и 29 540 лв. закупени през 2023 г., които са капитализирани неправилно по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД. Закупените учебници през 2023 г. са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ в отчетна група „Бюджет“

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. неправилното отчитане е коригирано, като за неправилно капитализираните разходи пред предходни отчетни периоди са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и т. 20 от писмо ДДС № 08 от 2014 г. на МФ относно активи които съставляват библиотечен фонд.

4. При финансовия одит на ГФО за 2022 г. е установено, че в резултат на грешка в автоматичните настройки на счетоводния софтуер, неправилно са начислени амортизации, в размер на 101 431 лв., по сметка 2419 „Амортизация на други

⁹ ОД № 04

¹⁰ ОУ с. Видраре, ОУ с. Осиковица, ОУ с. Разлив, ОУ с. Джурово и ОУ гр. Правец.

дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

Към 31.12.2023 г., неправилното отчитане е коригирано, като начислените амортизации от сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ са прехвърлени чрез директна кореспонденция по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“^{11, 12}.

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.

5. При извършени одитни процедури в ОБА - община Правец, относно извършената годишна инвентаризация към 31.12.2022 г. е установено, че не е извършена инвентаризация на гаранции за изпълнение на договори (378 782 лв.), осчетоводени по счетоводна сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и чужди средства на местни лица“ в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2023 г., съгласно Заповед № 3-703/16.11.2023 г. на кмета на община Правец, е извършена годишна инвентаризация на чуждите средства по счетоводна сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и чужди средства на местни лица“. Съставен е протокол на комисията, съгласуван от юрисконсулт и утвърден от кмета на община Правец, за отписване на гаранции за изпълнение на договори, на стойност 250 932 лв.¹³

Не са спазени изискванията на т.1.5. от ДДС № 10 от 28.12.2017 г. относно инвентаризирането на активите и пасивите на бюджетните организации.

Не са спазени изискванията на раздел IV от Счетоводната политика на община Правец за извършване на инвентаризация, а именно: инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период.

Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2 от Вътрешните правила за процеса на подготовка и провеждане на инвентаризации в община Правец, а именно: на инвентаризация подлежат всички активи и пасиви в общината.

6. При извършени одитни процедури при финансовия одит на ГФО за 2023 г. за проверка за съответствие между данните в Баланса, предаден в МФ и Сметна палата, с тези от счетоводния продукт на община Правец, се установи разлика, в размер на 42 061 лв. Началното салдо на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в Баланса е занижено с 42 061 лв., а началното салдо на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" е завишено със същата сума, в сравнение с данните от оборотната ведомост от счетоводния продукт.

Към 31.12.2023 г. неправилното отчитане е коригирано¹⁴.

Не е спазена т. 39.8 от ДДС № 08 от 2022 г. относно идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система.

7. През 2021 г., възстановени средства от отчисления по чл. 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО), в размер на 74 360 лв., на Община Правец (ползвател на депо) от сметката за чужди средства на РИОСВ - София, са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на

¹¹ МО Корекции на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

¹² ОД № 04

¹³ Заповед № 3-703 от 16.11.2023 г. на кмета на община Правец, Инвентаризационен опис, Протокол.

¹⁴ Оборотна ведомост 2022 г. и 2023 г., Обяснителна записка директор дирекция „ФПУЧР“.

общини“. За коригиране на неправилното отчитане през 2022 г. е следвало да бъде съставено счетоводно записване по дебита на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ в кореспонденция със сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“, съгласно указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Към 31.12.2023 г. неправилното отчитане е коригирано¹⁵.

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 на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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 № 021 от 14.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Плевен и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

¹⁵ МО

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	Паметна записка РД № ГФО 2.6-1 относно актуализиран на Стратегията за управление на риска на община Правец, утвърждаван на Риск-регистъра за 2023 г. и преглед на извършения преглед/наблюдение на Риск-регистъра.	1
02	РД № ГФО 2.11 Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) отчетна група Бюджет	30
03	РД № ГФО 2.30 Взаимовръзки оборотна ведомост	73
04	РД № ГФО 2.16-1 Работен документ за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършен финансов одит на ГФО на община Правец за 2022 г	316