



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114324**

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Отрицателно мнение	5
База за изразяване на отрицателно мнение.....	5
Правно основание за извършване на одита	24
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	24
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	25
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	26
Коригирани неправилни отчитания.....	26
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	26
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	28

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗМФ	Заповед на Министерство на финансите
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ЗСч	Закон за Счетоводството
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
АМ	Автомагистрали
ОУ	Основно училище
ДГ	Детска градина
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ фонд	Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионен и структурен фонд
СЕС-ДМП програми	Сметки за средства от Европейския съюз – Други международни програми
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ОВ	Оборотна ведомост
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на Бюджета
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
СИК	Секционна избирателна комисия
КУКЕП	Квалифицирано удостоверение за квалифициран електронен подпис
ГАК	Годишна амортизационна квота

ОД Челопеч	Общинско дружество Челопеч
СГС	Софийски градски съд
МО	Мемориален ордер
СМР	Строително-монтажни работи
ББ	Банково бордеро
КСС	Количествено – стойностна сметка
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
РКО	Разходен касов ордер

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

ДО
ИНЖ. АЛЕКСИ КЕСЯКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЧЕЛОПЕЧ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Челопеч, 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Челопеч 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 отрицателно мнение

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

1. През 2023 г. в Община Челопеч не е извършена годишна инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касовата наличност към 31.12.2023 г.¹, а именно:

1.1. Активи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, в размер на 1 396 159 лв.;

1.2. Материални запаси, признати по сметка 3020 „Материали“, в размер на 64 541 лв.;

1.3. Разчети, признати по сметка 4010 „Задължения към доставчици“, в размер на 406 264 лв.;

1.4. Разчети по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 120 901 лв.;

1.5. Касова наличност по сметка 5011 „Касови наличности в левове“.

В Раздел XVIII „Инвентаризация“ от Счетоводната политика и Глава I „Общи положения“, Раздел I „Условия и ред за извършване на инвентаризации на активите,

¹ ОД № 04

пасивите, материалните запаси, разчетите и касата на община Челопеч“, чл. 1 от *Вътрешни правила за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в община Челопеч*, са определени сроковете за инвентаризирането на активите и пасивите на общината, а именно:

- Дълготрайните материални и нематериални активи (ДМА) - веднъж на три години, като се прилага стъпаловиден график по група активи, задължителен и за второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ). Със заповедта за годишна инвентаризация, кметът на общината определя групата активи, които следва да бъдат инвентаризирани в съответната година, като се съблюдава спазването на последователен подход;

- Активи в употреба изписани на разход - веднъж на две години, прилага се последователен подход на принципа по местонахождение на активите. Със заповед за годишна инвентаризация, кметът на общината определя местонахождението на активите, които да бъдат инвентаризирани, като графикът е задължителен и за ВРБ на общината;

- Книгите в библиотеките - най-малко веднъж на пет години;

- Материалните запаси - най-малко веднъж в годината;

- Останалите активи и пасиви - най-малко веднъж в годината преди изготвяне на годишния отчет.

Не са спазени разпоредбите на Закона за счетоводство (ЗСч) чл. 24, ал. 2 за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, чл. 28, ал. 1 във връзка с „Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет.“, както и „Вътрешни правила за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в Община Челопеч и за организационните процедури по бракуването и ликвидирането на негодните активи“.

Не са изпълнени указанията на министъра на финансите, дадени в Тема № 3 Годишна инвентаризация и бракуване на нефинансови активи на Коментарите по методически въпроси, относно извършване на инвентаризация в бюджетните организации.

Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 1.3, т. 1.4 и т.1.5 от ДДС № 10 от 2017 г., относно определяне сроковете за извършване на инвентаризация в бюджетните организации. Установеното несъответствие е съществено по характер.

1.6. При извършени одитни процедури за проверка на признатите в отчетността на общината нефинансови дълготрайни активи (НДА), на одитния екип не е предоставена инвентарна книга на признатите ДА. Съгласно представения ГФО на община Челопеч към 31.12.2023 г., признатите НДА са с обща стойност в размер на 77 862 842 лв., в т.ч. 19 654 901лв.² в отчетна група „Бюджет“, и 58 207 941 лв.³ в отчетна

² Сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в размер на 571 660 лв., 2031 „Административни сгради“ в размер на 6 374 013 лв., 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в размер на 420 199 лв., 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ в размер на 686 315 лв., 2039 „Други сгради“ в размер на 3 487 852 лв., 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на 337 983 лв., 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 5 602 317 лв., 2051 „Леки автомобили“ в размер на 220 557 лв., 2059 „Други транспортни средства“ в размер на 1 201 004 лв., 2060 „Стопански инвентар“ в размер на 630 301 лв., 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в размер на 35 543 лв. и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в размер на 87 156 лв.;

³ Сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в размер на 1 179 271 лв. и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 57 028 670 лв.;

група ДСД. Инвентарната книга е изисквана с два броя писма (вх. №№ 90-04-5 от 21.10.2024 г. и 90-04-17 от 08.11.2024 г.), но до приключване на одита такава не е предоставена на одитния екип, като е допуснато ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени във финансовия отчет към 31.12.2023 г.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 39 във връзка с чл. 40 от Закона за Сметна палата, относно изискването и предоставянето на информация от одитирания обект и относно упражняване на правомощията на одиторите от Сметната палата, във връзка с непредставяне на информация от одитирания обект.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за изграждането и поддържането на счетоводна система, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на община Челопеч.

Одитният екип не може да потвърди верността на посочените позиции от Раздел А Нефинансови активи, група I „Дълготрайни материални активи“ и II „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса на община Челопеч за 2023 г., поради което допуснатото е оценено като съществено по характер.

2. Към 31.12.2023 г., при наличие на основание за това, в община Челопеч не е извършен преглед за преценка/обезценка на НДА, с обща балансова стойност в размер на 61 275 835 лв., в т.ч. 16 449 215 лв.⁵ в отчетна група „Бюджет“, и 44 826 620 лв.⁶ в отчетна група ДСД, като последният преглед за преценка/обезценка е извършен през 2020 г.⁷

Съгласно т. 1.3 от Раздел VII Дълготрайни материални и нематериални активи от СчП на община Челопеч,⁸ след първоначалното признаване като актив, всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка, като е посочено, че считано от 2005 г., бюджетните предприятия следва да извършват преглед за обезценка най-малко веднъж на три години.

Със СчП на общината е възприет неправилен подход при прегледа на ДМА да се съпоставя текущата възстановима стойност на активите с отчетната, вместо с тяхната балансова стойност.

Не са спазени изискванията на т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 1.3 от СчП на общината.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преценка/обезценка. Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

⁴ ОД № 10

⁵ Шифър 0011 „Сгради“ в размер на 10 489 525 лв., шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 5 054 914 лв., шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 333 116 лв. и шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 571 660 лв.

⁶ Шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 43 647 349 лв. и шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ - 1 179 271 лв.

⁷ ОД № 04

⁸ Стр. 6 от СчП на община Челопеч

3. Годишният финансов отчет на община Челопеч за 2023 г., внесен в Сметната палата на 27.11.2024 г., не съдържа всички изискуеми елементи и документи,^{9, 10, 11} посочени в Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите и указанията на МФ, дадени с ДДС № 8 от 2023 г.

3.1. Отчетът на община Челопеч е представен в МФ на 05.03.2024 г. - осем дена след определения от МФ срок (22.02.2024 г. включително), а в Сметна палата - с вх. № 07-02-526 от 07.03.2024 г. (при срок 26.02.2023 г.), или десет дена след определения от МФ срок.¹²

3.2. След тази дата, ГФО за 2023 г. на община Челопеч е коригиран и представен в МФ на 29.03.2024 г., но не е представен в Сметната палата до стартиране на одитната задача.

По време на финансовия одит на ГФО на община Челопеч за 2023 г., коригираният ГФО е представен в Сметната палата на 27.11.2024 г.¹³ (т.е. след финалното обсъждане с ръководството на общината на установените неправилни отчитания и несъответствия), и допълнен на 13.12.2024 г.¹⁴, и на 17.12.2024 г.¹⁵.

3.3. Към коригирания ГФО на Община Челопеч за 2023 г. (внесен в Сметната палата на 27.11.2024 г.), не са приложени декларации по реда на т.т. 39.8¹⁶ и 65 от ДДС № 8 от 2023 г. на МФ,¹⁷ относно изискването окончателните годишни отчети за касово изпълнение и годишните оборотни ведомости да са придружени с декларация (съдържаща изходящ номер и/или дата), подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система, която се прикачва като сканиран файл в ИСО в срока по т. 39.2. от същото указание.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т.т. 65 и 81¹⁸ от ДДС № 08 от 2023 г. за годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2023 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2023 г. на бюджетните организации и т. 39.2, т. 40 и т. 81 от ДДС № 08 от 21.12.2023 г., във връзка със сроковете за подаване на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости и стриктното им спазване.

⁹ Декларация за идентичност на информацията от файловете на електронния носител с тези на хартиения носител

¹⁰ Декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетените данни в оборотните ведомости, подписана от ръководителите на ПРБ по смисъла на ЗФУКПС;

¹¹ Отчет „Капиталови разходи и текущи ремонти“ по усвоените по параграф 10-30 „Текущ ремонт“ разходи, Справка за съпоставка на данните между отчета за финансиране на капиталови разходи и отчета за касовото изпълнение и Протокол за извършен контрол от модул „Капиталови разходи“ за извършен контрол от МФ;

¹² ОД № 03

¹³ С вх. № 07-02-2053-1;

¹⁴ С вх. № 07-02-2053-3;

¹⁵ С вх. № 07-02-2053-4;

¹⁶ окончателните годишни отчети за касово изпълнение и годишните оборотни ведомости следва да са придружени с декларация (съдържаща изходящ номер и/или дата), подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система, която се прикачва като сканиран файл в ИСО в срока по т. 39.2.

¹⁷ В сроковете по т. 21 и т. 40 съответните първостепенни разпоредители с бюджет представят в Сметната палата годишния си финансов отчет (ГФО) на хартиен носител (в два екземпляра) за одит по чл. 54, ал. 1 и 2 от Закона за Сметната палата, като за целта писмено декларират пред Сметната палата, че информацията от файловете, подадени по реда на т. 21.1 и т. 40.1, е идентична с тази от хартиения носител

¹⁸ Определените в настоящото указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости следва да се спазват стриктно и без изключения.

Всяко неспазване на указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 8 от 2023 г., в т. ч. и определените срокове, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ“.

4. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на амортизационния план, определените и начислени разходи за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи, и за правилното класифициране на дълготрайните активи по сметки от СБО в съответствие с техния характер, в община Челопеч се констатираха следните неправилни отчитания, които поотделно или като съвкупност, биха довели до модификация на одитното мнение¹⁹:

4.1. На новопридобити активи в периода от 2017 г. до 2023 г., на обща стойност 3 639 724 лв., в амортизационния план не е въведена остатъчна стойност на амортизируемите активи, определена в Приложение 1 към Амортизационната политика. С допуснатото не са спазени указанията, дадени с т. 4 "Определяне на предполагаемата остатъчна стойност" от Амортизационната политика на община Челопеч, във връзка с указанията дадени с т. т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи.

4.2. На новопридобити активи в периода от 2017 г. до 2023 г., на обща стойност 1 837 232 лв., в амортизационния план са въведени срокове на годност, различни от определените в Приложение 1 към Амортизационната политика²⁰. С допуснатото не са спазени указанията, дадени с т. 3 „Определяне на предполагаемия срок на годност“ от Амортизационната политика на община Челопеч.

Не са спазени указанията на т.28 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с т.3 от СС 4 Отчитане на амортизацията за определяне сроковете на годност.

Не са спазени указанията на раздел „Нематериални дълготрайни активи“, т. 3 „Определяне на предполагаемия срок на годност“ от Амортизационната политика на община Челопеч.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и има ефект върху позициите за дълготрайните активи от Баланса и разходите за амортизации от ОПР към 31.12.2023 г. на община Челопеч.

4.3. Активи, на обща стойност 15 518 140 лв.,²¹ посочената дата на въвеждане в експлоатация в амортизационния план е предхождаща датата на придобиването им. В резултат на допуснатото несъответствие, към 31.12.2023 г. на амортизируемите активи са начислени неправилно завишени разходи за амортизация, в резултат на което балансовата стойност на част от активите в Амортизационния план на община Челопеч е със знак (-).²²

Не са спазени указанията дадени с т.36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации, във връзка с т. 6 „Стартиране и прекратяване начисляването на амортизации“ от Амортизационната политика на община Челопеч.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и има ефект върху позициите за дълготрайните активи от Баланса и разходите за амортизации от ОПР към 31.12.2023 г. на община Челопеч.

¹⁹ ОД № 10

²⁰ ОД № 10

²¹ в отчетна група Бюджет 5 934 013 лв., в отчетна група ДСД 9 584 127 лв.

²² ОД № 10

4.4. В община Челопеч, на новопридобити активи през периода от 2017 г. до 2023 г., на обща стойност 2 100 092 лв.,²³ в амортизационния план не е въведена годишна амортизационна квота. На активите не е начислена амортизация за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.²⁴.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не са спазени указанията и дефинициите на писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за разработване на амортизационни планове на амортизируеми активи и указанията на Амортизационната политика на община Челопеч.

Не са спазени указанията дадени с т.т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и има ефект върху позициите за дълготрайните активи от Баланса и разходите за амортизации от ОПР към 31.12.2023 г. на община Челопеч.

Към датата на приключване на финансовия одит на одитния екип не са предоставени писмени обяснения за причините, на които се дължат констатираните разлики.

5. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизация²⁵ по оборотната ведомост по макета на МФ за 2023 г., с определената амортизация в амортизационния план на амортизируемите НДА на община Челопеч, се установиха разлики, общо в размер на 62 411 лв., в т.ч.:

5.1. За активи, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, начислената през 2023 г. амортизация²⁶ в оборотната ведомост по макета на МФ е в размер на 91 222 лв., а по амортизационен план е в размер на 148 953 лв., или по-малко с 57 731 лв.;

5.2. За активи, признати по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, начислената през 2023 г. амортизация²⁷ в оборотната ведомост по макета на МФ е в размер на 359 610 лв., а по амортизационен план е в размер на 353 646 лв., или повече с 5 954 лв.;

5.3. За активи, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“, начислената през 2023 г. амортизация²⁸ в оборотната ведомост по макета на МФ е в размер на 146 384 лв., а по амортизационен план е в размер на 157 184 лв., или по-малко с 10 800 лв.;

5.4. За активи, признати сметки от подгрупа 206 „Стопански инвентар“, начислената амортизация през 2023 г. в оборотната ведомост по макета на МФ е в размер на 57 455 лв., а по амортизационен план е в размер на 57 005 лв., или в повече с 450 лв.;

²³ 1 348 735 лв. в отчетна група Бюджет и 751 37 лв. в отчетна група ДСД

²⁴ ОД № 10

²⁵ ОД № 10

²⁶ по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ и 6033 „Разходи за амортизация на сгради“

²⁷ по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“

²⁸ по сметки 2415 „Амортизация на транспортни средства“ и 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“

5.5. За активи, признати по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, начислената амортизация през 2023 г. в оборотната ведомост по макета на МФ е в размер на 0 лв., а по амортизационен план е в размер на 343 лв., или в по-малко с 343 лв.;

5.6. За активи, признати по сметки от подгрупа 210 „Нематериални дълготрайни активи“, начислената амортизация през 2023 г. в оборотната ведомост по макета на МФ е в размер на 6 528 лв., а по амортизационен план е в размер на 6 480 лв., или с 48 лв. повече.

Към датата на приключване на финансовия одит, на одитния екип не са предоставени писмени обяснения за причините, на които се дължат констатираните разлики, поради което одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдата по посочените позиции в годишния финансов отчет на общината.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

6. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на дяловото участие на община Челопеч в търговски дружества, се установи²⁹:

6.1. Община Челопеч е едноличен собственик на капитала на "Медицински център Челопеч" ЕООД. През 2023 г., с Решение № 557 от 16.08.2023 г. (влязло в законна сила на 06.09.2023 г.) на Общински съвет – Челопеч, е прието да бъде увеличен капитала на дружеството:

- с парична вноска, на стойност 60 000 лв., осчетоводена неправилно по дебитата на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“, ³⁰ и

- апортна вноска, в размер на 564 800 лв., от които 60 000 лв. - представляващ поземлен имот, ³¹ и 504 800 лв. – сграда, общинска собственост, ³² за която апортна вноска в ОБА не са съставени счетоводни записвания.

Следвало е да бъдат съставени следните счетоводни операции:

- по дебитата на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ - за паричната вноска от 60 000 лв.;

- по дебитата на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“, в размер на 60 000 лв., за прилежащата към сградата земя, и

- по дебитата на сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за отписване на земята;

- за отписване на сградата - по дебитата на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 7143 „Приходи от

²⁹ ОД № 08

³⁰ ОД № 11

³¹ с кадастрален идентификатор 80323.502.274

³² с кадастрален идентификатор 80323.502.274.1.

продажби на сгради“, в размер на 504 800 лв., и по дебита на сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“.

Извършеното увеличение на капитала не е оповестено в годишния финансов отчет за 2023 г. на община Челопеч, което е оценено по характер.

При коригиране на неправилните отчитания през следващия отчетен период следва да се приложат указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.16.19, т. 22.3 и т. 24.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно извършване на апортна вноска с ДМА в търговско дружество, и придобиването от бюджетните предприятия на дялове и акции, и във връзка със СС 24 „Оповестяване на свързани лица“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 22.3 от ДДС № 20 от 2004 г. относно придобиваните от бюджетните предприятия дялове и акции да се отчитат в индивидуалните им отчети като финансови активи и т. 28.1 цитираните указания, с които е определено, че „първостепенните разпоредители следва да включват в своя баланс всички свои дялове участия, акции и съучастия в търговски дружества и държавни предприятия“.

Не са спазени изискванията на ЗСч чл. 24, ал.ал.1 и 2 за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0051 „Дялове и акции“ и завишен 0082 „Парични средства в банкови сметки“ от актива на Баланса и завишен шифър 0794 „Увеличение на финансовите активи от други събития“ в Отчета за приходите и разходите за паричната вноска в размер на 60 000 лв.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 564 800 лв., са занижени шифри 0722 "Продажба на нефинансови дълготрайни активи", 0622 "Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи" от Отчета за приходите и разходите и шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на Баланса за апортната вноска. С 504 800 лв. е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса, а с 60 000 лв. е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

6.2. През 2023 г. община Челопеч е заплатила на две търговски дружества, в които общината притежава 100 % от капитала, суми за доставки и услуги, общо в размер на 563 388 лв.,³³ което не е оповестено в ГФО на община Челопеч за 2023 г.³⁴

6.3. С Решение № 516 от 17.05.2023 г. на Общински съвет - Челопеч е прието да бъде извършено вливане на търговско дружество „АМ Челопеч“ ЕАД в "Общинско дружество Челопеч" ЕООД, като последното става негов универсален правоприменик, а „АМ Челопеч“ ЕАД да бъде прекратено, без да се извършва процедура по ликвидация. Капиталът на „АМ Челопеч“ ЕАД, в размер на 2 803 300 лв., представляващ недвижими имоти, се приема от „Общинско дружество Челопеч“ ЕООД без да се променя основния капитал на приемащото дружество³⁵.

Извършеното вливане на търговското дружество не е оповестено в приложението към ГФО на общината за 2023 г.³⁶

³³ "Общинско дружество Челопеч" ЕООД и "Медицински център Челопеч" ЕООД

³⁴ ОД № 08

³⁵ ОД № 08

³⁶ ОД № 08

Не са изпълнени изискванията на т. 4.2 от СС 24 Оповестяване на свързани лица, относно изискването за оповестяване на сделки между свързани лица.

Не са изпълнени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24.2 от ДДС 20 от 2004 г. за оповестяване.

Допуснатото е оценено по характер.

7. През 2023 г. община Челопеч придобива чрез покупка от „Главно управление Строителство и възстановяване“ ЕАД (ГУСВ ЕАД), следните четири имота, на обща стойност в размер на 264 140 лв.:³⁷,

- поземлен имот,³⁸ с площ 5 358 кв. м, ведно с построена в него сграда с предназначение „Общежитие“,³⁹ със застроена площ 551 кв.м., с обща стойност в размер на 148 030 лв.;

- поземлен имот,⁴⁰ с площ 3 727 кв.м, ведно с построена в него сграда с предназначение „Общежитие“,⁴¹ със застроена площ 660 кв.м., с обща стойност в размер на 116 110 лв.

Закупените имоти са признати по сметка 2039 Други сгради”, без да е извършено разпределение на стойността между придобитите сгради и поземлените имоти. Прилежащите към сгради земи не са признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 19 от писмо № ДДС 14 от 2013 г. за счетоводно отчитане на земите прилежащи към сгради и съоръжения, съгласно утвърдения СБО.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

8. През 2023 г., от община Челопеч са платени разходи за незавършен обект, в размер на 116 474 лв.,⁴² по договор с предмет: „Аварийно-възстановителни работи по корекция на участък от речното корито на р. Воздол, с. Челопеч“, с обща стойност на договора 274 464 лв. Разходите са осчетоводени неправилно 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 Бюджет, вместо по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки".

Разходите за извършения основен ремонт са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство“ до приключване на строежа.

Към 31.12.2023 г. за обекта няма издадено разрешение за въвеждане в експлоатация.

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. и указанията т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно капитализиране на активи, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0015 "Инфраструктурни обекти" и занижен шифър 0014 "ДМА в процес на придобиване" от Актива на Баланса

³⁷ ОД № 07

³⁸ с идентификатор 80323.502.357

³⁹ с идентификатор 80323.503.357.1

⁴⁰ с идентификатор 80323.503.358

⁴¹ с идентификатор 80323.503.358.1

⁴² ОД № 011

в отчетна група ДСД.

9. В община Челопеч са извършени разходи, в размер на 240 091 лв., за текущ ремонт на сграда на общинска администрация, които са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁴³ С размера на ремонта неправилно е увеличена стойността на сградата по сметка 2031 "Административни сгради", вместо да бъде изписан на разход по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт" в отчетна група Бюджет.

Не е спазен чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярното и честното представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

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

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0011 "Сгради" от Актива на Баланса и шифър 0403 "Изменение на нетните активи за периода" от пасива на Баланса, занижен е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите, завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

10. През 2023 г. в община Челопеч са извършени и разплатени разходи, в размер на 199 548 лв.,⁴⁴ по договор с предмет: „Аварийно почистване и цялостно реконструиране с цел възстановяване проводимостта на канализационната мрежа по ул. Филип Тотю, с. Челопеч“, за основен ремонт на съществуващата канализация (подмяна на канализационни тръби). Разходите са неправилно капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да бъдат отчетени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, и съответно да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

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., и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

С допуснатото неправилно отчитане:

- са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от Актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от Пасива на Баланса и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“;

- са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от Актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от Пасива на Баланса и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за

⁴³ ОД № 07

⁴⁴ ОД № 11

приходите и разходите в отчетна група ДСД.

11. При извършени одитни процедури за запознаване с предприети действия от община Челопеч за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. включени, в одитен доклад № 0400109823, се установи следното:⁴⁵

11.1. Извършен разход за основен ремонт на сградата на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Челопеч, в размер на 160 215 лв., е осчетоводен неправилно през 2022 г. като текущ разход по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо да бъде капитализиран в стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“. Основният ремонт е приключил през месец ноември 2022 г. (160 215 лв.), което е основание и да се преизчислят разходите за амортизации.

За коригиране на неправилното отчитане, през 2023 г. е следвало да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО. Следвало е да бъде съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 14 от 2013 г. за утвърждаване на СБО.

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ (160 215 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (160 215 лв.) от пасива на баланса и е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

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

11.2. През 2022 г., в ОБА са съставени неправилни счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“, на обща стойност 141 951 лв., като е дебитирана сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 2071 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, за коригиране на допуснати неправилни записвания в предходни отчетни периоди, в т.ч.:

11.2.1. Придобити през 2018 г. по безвъзмезден начин земя (дарение), с площ от 25 510 кв. м., и сграда, с площ от 12 кв. м., са признати неправилно по дебита на сметка 2071 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ със стойността на данъчната оценка на имотите, в размер на 59 066 лв., вместо по справедлива стойност по счетоводни сметки от СБО, съответно:

- по сметка 2039 „Други сгради“ за сградата;
- по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за прилежащата към сградата земя;
- по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в отчетна група

⁴⁵ Од № 09

„Бюджет“ за останалата част от имота (земя), след което да се капитализира по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

За коригиране на неправилните отчитания през следващ отчетен период следва да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.

Предвид площта на придобития имот (земя), от общината следва да се извърши анализ за определяне на неговата справедлива стойност.

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на активи в отчетна група ДСД, както и указанията дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди.

Неправилното отчитане, относно признаването на имота по данъчна оценка, е оценено по характер.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Челопеч за 2022 г., и не е коригирано към 31.12.2023 г.

11.2.2. Части от три поземлени имота, на обща стойност 23 716 лв., придобити чрез договори за покупко-продажба, неправилно през 2018 г. са признати по сметка 2071 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. поземлените имоти не са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

За коригиране на неправилните отчитания през следващ отчетен период следва да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на активи в отчетна група ДСД, както и указанията дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Челопеч за 2022 г., и не е коригирано към 31.12.2023 г.

11.2.3. За съставените през 2022 г. счетоводни записвания по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 2071 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, в размер на 32 160 лв., на одитния екип не бяха предоставени първични счетоводни документи, даващи основание за съставянето им, поради което одитния екип не може да потвърди верността на салдата на цитираните сметки.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Челопеч за 2022 г., и не е коригирано към 31.12.2023 г.

11.2.4. През 2018 г., за поземлен имот с площ 2 122,60 кв. м., е съставен нов АЧОС № Ч-561/13.04.2018 г.⁴⁶, който неправилно е признат по сметка 2071 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и неправилно по данъчна оценка в размер на 12 279 лв., вместо по справедлива стойност.

При коригиране на допуснатото през 2022 г. неправилно отчитане, през следващ отчетен период следва да бъдат приложени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. От общината следва да се извърши анализ относно това, дали активът е бил включен или следва да се включи при периодичен преглед за преоценка, като се определи неговата справедлива стойност

Не са спазени указанията за осчетоводяването на стопанските операции по счетоводни 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.

С размера на неправилното отчитане от 12 279 лв. са занижени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

Неправилното отчитане, относно признаването на земята по данъчна оценка, е оценено по характер.

11.2.5. Разходи, общо в размер на 14 730 лв., по договор за изработване на работен проект за основен ремонт и разпределение на помещения на хижа „Мургана“ и извършено геоложко проучване за строителство на 3 сгради в района на хижа „Мургана“, неправилно са отписани по кредита на сметка 2071 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в кореспонденция със сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да не се съставя счетоводно записване.

За коригиране на неправилното отчитане през 2023 г. е следвало да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.

Към 31.12.2023 г. строително-монтажните дейности на обектите не са приключили.

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

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

11.3. През 2021 г., в ОБА разходи за придобиване на дълготрайни материални активи - фитнес стрийт оборудване, разположени на открито, на обща стойност 36 000 лв., неправилно са капитализирани по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни

⁴⁶ За този имот в предходни отчетни периоди са съставени АЧОС № Ч-335/28.05.2012 г. и АЧОС № Ч-507/10.12.2015 г.

материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да бъдат признати по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“, след което да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Активите са разположени върху спортни площадки на открито, имат характеристиката на „публични блага“ и следва да се признаят като инфраструктурни активи.

- През 2022 г., в ОБА за коригиране на неправилното отчитане, в отчетна група „Бюджет“ е съставено счетоводно записване неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо да се приложат указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години, чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Към 31.12.2022 г. сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“ са приключени и неправилното отчитане не влияе към 31.12.2023 г.

- В отчетна група ДСД не е съставено счетоводно записване за капитализиране на разходите за придобитите ДМА по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Същите са въведени в експлоатация на 18.11.2022 г., като не е начислена амортизация за периода от месец декември 2022 г. до 31.12.2023 г.

Не са спазени указанията дадени от МФ в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси, съгласно които спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в общински паркове и междублокови пространства имащи характеристиката на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, като тези активи се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14/2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

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

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика на община Челопеч и указанията на МФ, дадени в т. 36 на ДДС № 05 от 2016 г. относно стартиране начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Челопеч за 2022 г., и не е коригирано към 31.12.2023 г.

11.4. Закупени в периода от 2017 г. до 2019 г. активи (земи и урегулирани поземлени имоти), на обща стойност 26 722 лв., към 31.12.2022 г. не са признати в отчетността на общината в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

Към 31.12.2022 г. за придобитите имоти не са съставени актове за общинска собственост, като не са признати в баланса на общината и към 31.12.2023 г.

Не е спазен принципът на начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството за признаване на ефектите от сделки и други събития към момента на тяхното възникване и включването им във финансовите отчети за

периода, за който се отнасят, във връзка с чл. 5, ал. 1 от ЗОС, който определя, че Общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти с акт за общинска собственост.

Не са спазени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно грешки произтичащи от неотчетени активи.

Не е спазена разпоредбата на чл. 5, ал. 1 от Закона за общинската собственост относно удостоверяване възникналото право на собственост върху имотите с акт за общинска собственост.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифър 0017 „Земли, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

Неправилното отчитане е установено при ГФО за 2020 г. на община Челопеч и не е коригирано към 31.12.2022 г.

11.5. В рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия, от община Челопеч не са изискани предварителни годишни финансови отчети за 2022 г. и 2023 г., или приблизителна оценка от две търговски дружества, в които общината има мажоритарно дялово участие („Медицински център Челопеч“ ЕООД и „Общинско дружество Челопеч“ ЕООД), в резултат на което е допуснато да не бъдат съставени счетоводни операции за отразяване на изменението в дяловото участие на общината в тези дружества.

Не е спазено изискването на т. 28.4.4 от ДДС № 20 от 2004 г., относно вярното отразяване на дяловото участие на община Челопеч в търговските дружества, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Челопеч за 2022 г., и не е коригирано към 31.12.2023 г.

12. Обобщения касов отчет на община Челопеч към 31.12.2023 г. съдържа отчетни данни на 2 ВРБ и на ОБА.

В община Челопеч обобщаването на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от европейски съюз и сметките за чужди средства на ПРБ и ВРБ се извършва ръчно.

При проверка на консолидирания касов отчет за изпълнение на бюджета, сметките за средства от европейски съюз и сметките за чужди средства на ОБА и ВРБ към община Челопеч, представен в Сметна палата на 27.11.2024 г.⁴⁷ и допълнен на 13.12.2024 г.⁴⁸, и на 17.12.2024 г.⁴⁹, в отчетна група Бюджет се установиха следните разлики:⁵⁰

12.1. По подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“ сумата в касовите отчети на ОБА и ВРБ е в повече със 108 068 лв. спрямо информацията, посочена в консолидирания касов отчет.

⁴⁷ С вх. № 07-02-2053-1;

⁴⁸ С вх. № 07-02-2053-3;

⁴⁹ С вх. № 07-02-2053-4;

⁵⁰ ОД № 14

12.2. По подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ сумата в касовите отчети на ОБА и ВРБ е по-малко със 107 320 лв. спрямо информацията, посочена в консолидирания касов отчет.

12.3. По подпараграф 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-)“ сумата в касовите отчети на ОБА и ВРБ е в повече с 805 616 лв. от консолидирания касов отчет.

12.4. По подпараграф 61-09 „Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-)“ сумата в касовите отчети на ОБА и ВРБ е по-малко с 807 813 лв. от консолидирания касов отчет.

12.5. По подпараграф 45-01 „Текущи помощи и дарения в страната“ сумата в касовите отчети на ОБА и ВРБ е в повече с 1 500 лв. от консолидирания касов отчет.

12.6. По подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ сумата в касовите отчети на ОБА и ВРБ е по-малко със 714 лв. от консолидирания касов отчет.

12.7. По подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ сумата в касовите отчети на ОБА и ВРБ е в повече с 687 лв. от консолидирания касов отчет.

12.8. По подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“ сумата в касовите отчети на ОБА и ВРБ е в повече с 44 лв. от консолидирания касов отчет.

12.9. Към датата на приключване на финансовия одит на одитния екип не е предоставен касовия отчет на един ВРБ (ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“) за отчетни групи СЕС и ДСД.

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 39 и 40 от Закона за Сметна палата, относно изискването и предоставянето на информация от одитирания обект.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовият отчет.

Към датата на приключване на финансовия одит на одитния екип не са предоставени писмени обяснения за причините, на които се дължат констатираните разлики.

13. Сборната оборотна ведомост на община Челопеч към 31.12.2023 г., съдържа обобщените отчетни данни на два ВРБ и на ОБА. Коригирания отчет е предоставен на одитния екип при посещение в общината по време на одита в електронен вариант. Същия е представен в Сметната палата с писмо вх. № 07-02-2053-4 от 17.12.2024 г. В община Челопеч обобщаването на оборотната ведомост на ПРБ се извършва ръчно в макета на МФ.

При проверка на консолидираната оборотна ведомост на ПРБ и ВРБ към община Челопеч за анализ на данните, в отчетна група „Бюджет“ се установиха следните разлики:⁵¹

13.1. По сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в начално дебитно салдо и крайно дебитно салдо в оборотните ведомости на ОБА и ВРБ е в повече с 20 446 лв. от консолидираната оборотна ведомост;

13.2. По сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ кредитния оборот и кредитното салдо в оборотните ведомости на ОБА и ВРБ е повече с 359 019 лв. от консолидираната оборотна ведомост;

13.3. По сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ крайното дебитно салдо е с 40 318 лв. повече в ОБ на ПРБ и ВРБ от консолидираната ОБ.

⁵¹ ОД № 14

Към датата на приключване на финансовия одит на одитния екип не са предоставени писмени обяснения за причините, на които се дължат констатираните разлики.

В община Челопеч не са въведени контролни дейности относно проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена за консолидиране на ПРБ, съответно представена на Министерство на финансите и Сметната палата, поради което при извършените тестове на контрола и по същество са констатирани несъответствия, съществени по характер, включени в База за изразяване на отрицателно мнение.

Не е спазено изискването на т. 39.8 от ДДС № 08 от 2023 г., относно подписване на декларация във връзка с идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система.

Не са спазени указанията на чл.24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовия отчет.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

14. При сбируване на оборотните ведомости от счетоводната система на ПРБ и ВРБ в община Челопеч (ОБА, ОУ и ДГ) в отчетна група „Бюджет“ и съпоставянето им със сборната оборотна ведомост по макета на МФ, представена в МФ на 29.03.2024 г., се установиха следните разлики⁵²:

14.1. По сметка 1001 "Разполагаем капитал":

- крайното дебитно в ОВ на ВРБ е в размер на 2 747 620 лв., в сборната ОВ по макета на МФ е равно на нула, като е налице разлика в размер на 2 747 620 лв.

- крайното кредитно салдо в ОВ на ВРБ е в размер на 4 960 326 лв., в сборната ОВ по макета на МФ е в размер на 2 212 706 лв., или е налице разлика от 2 747 620 лв. повече в ОВ на ВРБ.

14.2. По сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ началното дебитно салдо и крайно дебитно салдо в ОВ на ВРБ е в повече с 20 446 лв. от сборната ОВ по макета на МФ;

14.3. По сметка 4110 "Вземания от клиенти от страната" кредитните обороти по сметката в ОВ на ВРБ са в размер на 276 174 лв., в сборната ОВ по макета на МФ са в размер на 304 836 лв., като е налице разлика от 28 562 лв. в повече в сборната ОВ по макета на МФ. Същата е разликата в крайното дебитно салдо на сметката.

14.4. По сметка 7110 "Приходи от продажби на услуги" кредитните обороти и крайно кредитно салдо по сметката в ОВ на ВРБ са в размер на 175 127 лв., в сборната ОВ по макета на МФ в размер на 153 808 лв., или е налице разлика от 21 320 лв. в повече в ОВ на ВРБ.

14.5. По сметка 7501 "Вътрешни касови трансфери в левове":

- крайното дебитно салдо в ОВ на ВРБ е в размер на 2 381 369 лв., в сборната ОВ по макета на МФ е нула лв., или е налице разлика от 2 381 369 лв.

- крайното кредитно салдо в ОВ на ВРБ е в размер на 2 378 442 лв., в сборната ОВ по макета на МФ е нула лв., или е налице разлика от 2 378 442 лв.

Към датата на приключване на финансовия одит на одитния екип не бяха представени писмени обяснения за причините, на които се дължат констатираните разлики.

⁵² ОД № 14

Не са спазени указанията на чл.24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовия отчет.

Не е спазено изискването на т. 43 от ДДС № 08 от 2023 г., относно изискването информацията от счетоводната база да съответства с тази от представения отчет в МФ и Сметна палата.

Допуснатите несъответствия са оценени като съществени по характер.

15. Установени са разлики в отчетените данни за поетите ангажименти по справки, предоставени в МФ,⁵³ а именно:

- В „Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“ в колона „План“ са посочени 14 434 150 лв., вместо определените в т. 15 на Решение № 563 от 13.09.2023 г. на Общински съвет - Челопеч в размер на 3 980 018 лв.

- В „Справка за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“, в колона „План“ са посочени 14 434 150 лв., вместо определените от същото решение в т.14, в размер на 1 194 005 лв.

- Отчетените към 31.12.2023 г. нови задължения за разходи, отразени в „Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“, са в размер на 6 774 532 лв., вместо 1 299 441 лв.

- Отчетените към 31.12.2023 г. ангажименти за разходи, отразени в „Справка за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“, са в размер на 6 774 532 лв., вместо в размер на 1 299 441 лв.

- Изпълнението на показателя „Максимален размер на новите задължения за разходи“ към 31.12.2023 г. е 1 299 441 лв. и превишава определения от ОбС – Челопеч размер от 1 194 005 лв., със 104 535 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 1 от Закона за публичните финанси, във връзка с максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години и решението на Общинския съвет.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Допуснатото е оценено и като случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

16. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

16.1. През 2023 г. община Челопеч е с бюджет 12 526 000 лв. вкл. и управляваните средства по фондове и програми на Европейския съюз.

С Решение № 32 от 13.12.2023 г. на Общински съвет - Челопеч, е одобрена структура на ОбА на община Челопеч, като е създадено Звено за вътрешен одит с численост от една щатна бройка.

Приетото решение е в съответствие с чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) за общини чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., но е в нарушение на чл.14, ал. 2 от същия закон, съгласно който вътрешния одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

⁵³ ОД № 05

Решението на Общински съвет – Челопеч е влязло в сила на 05.01.2024 г. Към 31.12.2023 г. щатната бройка в звено „Вътрешен одит“ е свободна. През 2023 г. не са предприети действия за заемане на длъжността в звеното. Не е обявяван конкурс за вътрешни одитори⁵⁴.

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

16.2. Към 31.12.2023 г. в община Челопеч няма разписани политики и процедури за последващи оценки на изпълнението, както и не се извършва анализ разходи-ползи при въвеждане на нови процедури, което е в нарушение на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС)⁵⁵.

Не е спазена разпоредбата на чл. 13 от ЗФУКПС.

16.3. В община Челопеч няма въведена система за мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени неговото функциониране и своевременното представяне на информация за установени слабости и пропуски⁵⁶.

Не е спазена разпоредбата на чл. 15 от ЗФУКПС.

16.4. През 2023 г. в касата на община Челопеч не е воден регистър в касова книга „Бюджетна каса в лева“⁵⁷ във връзка с водене на книги за дневните финансови отчети за приходни и разходни касови ордери, както и авансови отчети. На одитния екип не са представени протоколи и други удостоверяващи документи за засичане наличността на касата в края на работния ден.

Не са спазени указанията на Раздел III „Функционална структура на счетоводството“, т. 1 „Касови операции и каса. Други първични счетоводни документи“ от „Вътрешен правилник за документооборота на счетоводните документи в община Челопеч“.

16.5. В община Челопеч през 2023 г. са изплатени разходи в брой от касата на общината, в размер на 284 768 лв.,⁵⁸ за:

- заплати ОБА, великденски бонуси, командировъчни, аванси и СБКО - общо в размер на 56 944 лв.;

- присъдени издръжки, финансови помощи, възстановяване средства избор на медицински екип, възнаграждения СИК, заплати по програма „Лична помощ“ и хонорари по граждански договори – общо в размер на 78 346 лв.;

- субсидии Пенсионерски клуб и Клуб на офицера, дарение църква в Копривщица – общо в размер на 7 897 лв.;

- закупуване на компютър, озвучителна система и електрически скутер – общо в размер на 5 195 лв.;

- награди конкурс „Златен прах“, в размер на 8 700 лв.;

- закупуване на материални активи и заплатени такси (телевизори, легло с матрак, кухненска посуда, зеленчукорезачка, микровълнова печка, стелажи, материали, ТОЛ такси, винетки, храна, газ пропан-бутан бутилки, билбордове, подновяване на

⁵⁴ ОД № 01

⁵⁵ ОД № 02

⁵⁶ ОД № 02

⁵⁷ ОД № 11

⁵⁸ ОД № 11

квалифицирано удостоверение за квалифициран електронен подпис (КУКЕП) на служители, награди конкурси и др.), общо в размер на 82 173 лв.;

- текущи ремонти на активи, общинска собственост, в размер на 5 539 лв.;

- покупка на 4 бр. поземлени имоти, общо в размер на 10 886 лв.;

- външни услуги, в размер на 29 088 лв.

През 2023 г. общината прилага електронно банкиране.

Не са спазени разпоредбите на чл. 4а, ал.1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой във връзка с теглене на средства в брой от банкови сметки на бюджетните организации само за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, както и по изключение, ако са налице наложителни обективни причини.

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 Челопеч 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 отрицателно 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-04-01-143 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 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 – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контролни дейности през одитирания период не са били достатъчно ефективни, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, включени в проекта на одитния доклад. Предвид съществен брой установени неправилни отчитания и несъответствия с приложимото законодателство, одитният екип не достигна до разумна увереност, която да позволи потвърждаване на ефективността на введените контролни дейности относно вярното и честно представяне имущественото и финансовото състояние, и финансовите резултати от дейността на община Челопеч във финансовите ѝ отчети.

В община Челопеч не са въведени контролни дейности относно проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена за консолидиране на ПРБ, съответно представена на Министерство на финансите и Сметната палата (внесен в Сметната палата девет месеца след представяне в МФ на коригирания отчет за 2023 г.), поради което при извършените тестове на контрола и по същество са констатирани несъответствия, съществени по характер, включени в База за изразяване на отрицателно мнение.

В Община Челопеч не е постигнато прилагане на систематичен и последователен подход за идентифициране и оценяване на рисковете; не е въведен ефективен контрол на отчетността; не е изградена подходяща и надеждна информационна система и организация на документооборота.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 № 038 от 05.02.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Челопеч 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	РД ГФО 2.6-2 Паметна записка относно изпълнените от вътрешния одит на одитни ангажименти за даване на увереност на ръководството на община Челопеч свързани с финансово-счетоводна дейност през одитирания период.	5
02	РД ГФО 2.6-1 Паметна записка относно актуализиране, утвърждаване и прилагане на СФУК в община Челопеч във връзка с промените в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, влезли в сила от 2019 г.	4
03	РД ГФО 2.7 За извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2023 г.	15
04	РД ГФО 2.9 За извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. в община Челопеч.	7
05	РД ГФО 2.16-3 за процедури по същество за проверка за спазване на изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане при начисляване на ангажиментите и новите задължения за разходи и спазване показателите по чл. 130 от ЗПФ.	10
06	РД ГФО 2.11-2.14 Equa_2023 анализ на разликите между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК.	23
07	РД ГФО 2.16-2 За процедури по същество на счетоводното отразяване и балансовото признаване на дълготрайни активи по счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“, и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в ОБА и ДГ „Ханс Кристиан Андерсен“ – Челопеч и ОУ "Св.св. Кирил и Методий" в отчетна група „Бюджет“ и сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ в ОБА в отчетна група ДСД, включително по какви стойности са признати в отчетността на общината. Проверка на придобитите дълготрайни активи по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в община Челопеч.	178
08	РД ГФО 2.24 Проверка относно спазени ли са нормативните изисквания свързани с оповестяване на информация към финансовия отчет.	100
09	РД ГФО 2.16-7 за извършена проверка на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения предходен финансов одит на ГФО на община Челопеч за 2022 г.	4
10	РД ГФО 2.27 Проверка относно начислените амортизации	

	спазени ли са изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане, свързани с начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	53
11	РД ГФО 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции, за които е установено значително изменение в салдата и оборотите към 31.12.2023 г. спрямо салдата от предходния отчетен период по следните сметки в общинска администрация - Челопеч: в отчетна група Бюджет по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“; в отчетна група СЕС сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“; в отчетна група ДСД по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.	2 308
12	РД ГФО 1.14 за процедури по същество проверка на началните салда за 2023 г. ОДИТ САЛДА 2022s2023V42	10
13	РД ГФО 1.14 ОДИТ САЛДА 2023s2024V43 за процедури по същество проверка на приключвателните операции за 2023 г.	4
14	РД ГФО 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка за правилното сбиране на финансовите отчети на ВРБ в консолидирания отчет на община Челопеч към 31.12.2023 г.	22