



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400109724**

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

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание – Заем от сметка за чужди средства	4
Правно основание за извършване на одита	5
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	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА 50-ОТО
НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ИВАН ГАВАЛЮГОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БОТЕВГРАД**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ботевград, 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 Ботевград 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 Ботевград 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.

Обръщане на внимание – Заем от сметка за чужди средства

Община Ботевград е ползвала временен безлихвен заем, в размер на 551 171 лв., от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета, и по проект „Административен капацитет“ - по договор за безвъзмездна финансова помощ № А 10-13-21 / 20.01.2012 г. Ползваният заем е осчетоводен правилно, но е в несъответствие с

правната рамка. В Приложението към Годишния финансов отчет за 2023 г. е оповестена информация за заем, в размер на 250 000 лв., ползван от отчетна група „Бюджет“ на основание Решение № 246 от 15.08.2019 г. на Общински съвет - Ботевград.¹

Не са спазени изискванията на чл. 147 от Закона за публичните финанси, че чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

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-04-01-097 от 27.06.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

¹ В отчетна група „Бюджет“ – 519 400 лв.; в отчетна група СЕС – 31 771 лв.

самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – 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 финансов одит на годишния финансов отчет на община Ботевград за 2022 г. е установено, че в отчетността на Общинска администрация – Ботевград (ОбА), по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ е признато дялово участие на общината в МБАЛ „Света Анна“ – София АД (в размер на 3,42 %, формирано от 75 858 броя акции с номинална стойност от 10 лв.), неправилно в размер на 977 539 лв., вместо в размер на 758 580 лв., или в повече с 218 959 лв.² Причина за допуснатото несъответствие е прилагане на метода на собствения капитал при отчитане на дяловото участие, приложим за притежавано дялово участие от 20% до 100%, вместо себестойностният метод, приложим за притежавано дялово участие под 20%.

През 2023 г., за коригиране на неправилното отчитане е съставено счетоводно записване по кредита на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“, със стойност в размер на 218 959 лв., но неправилно по дебита на сметка 7173 „Дялово участие във финансовия резултат на съвместно контролирани предприятия в страната – нето“, вместо по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи

² Неправилните отчитания по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ в общ размер на 218 959 лв. са натрупани, както следва:

- в предходни отчетни периоди – (+) 228 586 лв.
- през 2022 г. – (-) 9 627 лв.

позиции) от други събития“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, като се отразят чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

С размера на установеното неправилно отчитане са занижени шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ и шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ в отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

2. При финансовия одит на годишния финансов отчет на община Ботевград за 2022 г. е установено, че в ОБА за сторниране на начислените провизии за персонал за 2021 г. неправилно е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в размер на 59 652 лв., вместо да се състави същата операция, но по метода на червеното сторно. В резултат на съставеното неправилно счетоводно записване, към 31.12.2022 г. крайното кредитно салдо на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ е в размер на 181 042 лв., вместо 121 390 лв.

През 2023 г., за коригиране на неправилното отчитане, в размер на 59 652 лв., е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в неправилна кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“, вместо със сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, като се отразят чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

С размера на установеното неправилно отчитане са занижени шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ и шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ в отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

³ ОД № 01

⁴ ОД № 01

В подкрепа на констатациите са събрани 1 брой одитно доказателство, което 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 № 441 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ботевград 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	RD_GFO 2.16-5 Предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ГФО на община Ботевград за 2022 г. Сч. записвания - корекция на дялово участие; Сч. записвания - корекция провизия за персонал	13