



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400210424**

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

София, 2024 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	44
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	44
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	45
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	46
Коригирани неправилни отчитания.....	46
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	47
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	49

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
АОС	Акт за общинска собственост
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГАН	Годишна амортизационна норма
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ИРМ	Изнесено работно място
КРР	Консервационно-реставрационни работи
КСУ	Комплекс за социални услуги
МОН	Министерство на образованието и науката
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НЧ	Народно читалище
НУ	Начално училище
ОБА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ПГ	Професионална гимназия
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

СЕС-ДЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз – Други средства от Европейския съюз
СЕС-ДМП	Сметки за средствата от Европейския съюз – Други международни програми
СЕС-КСФ	Сметки за средствата от Европейския съюз – Кохезионни структурни фондове
СЕС-РА	Сметки за средствата от Европейския съюз – Разплащателна агенция
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
УПИ	Урегулиран поземлен имот

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н КАЛИН КАЛАПАНКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БРЕЗОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Брезово, 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 Брезово 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. При извършени одитни процедури за проверка за идентичност на консолидираните данни в макета на Министерство на финансите (МФ) по сборната оборотна ведомост към 31.12.2023 г. на община Брезово, с обобщените данни от оборотните ведомости на Общинска администрация (ОбА) – първостепенен разпоредител с бюджет и на петте¹ второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на общината, извлечени от счетоводните системи, са установени съществени различия в оборотите и салдата по сметки, влияещи на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2023 г.²

1.1. В отчетна група „Бюджет“, сборът от данните в оборотните ведомости,

*¹ 1. СУ „Христо Смирненски“, гр. Брезово, 2. ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Стрелци, 3. НУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Борец, 4. Комплекс за социални услуги, с. Зелениково и 5. ПГ „Златю Бояджиев“, гр. Брезово

² Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 4

генерирани от счетоводната система се различава спрямо информацията по оборотната ведомост представена по макет на МФ³:

1.1.1. По балансови сметки са установени следните разлики:

- а) начални дебитни и кредитни салда, обща разлика в размер на 826 538 лв.⁴;
- б) дебитни и кредитни обороти, обща разлика в размер на (-) 649 322 лв.;
- в) крайни дебитни и кредитни салда, обща разлика в размер на 2 551 835 лв.⁵;

1.1.2. По задбалансови сметки са установени следните разлики:

- а) начални дебитни и кредитни салда, обща разлика в размер на 20 961 868 лв.;^{6, 7}
- б) дебитни и кредитни обороти, обща разлика в размер на 14 563 лв.;
- в) крайни дебитни и кредитни салда, обща разлика в размер на 20 977 259 лв.⁸

1.2. В отчетна група СЕС сборът от данните в оборотните ведомости, генерирани от счетоводната система се различава спрямо информацията по оборотната ведомост, представена по макет на МФ:⁹

1.2.1. По балансови сметки са установени следните разлики:

- а) начални дебитни салда, обща разлика в размер на (-) 153 644 лв.;
- б) начални кредитни салда, обща разлика в размер на (-) 31 633 лв.;
- в) дебитни и кредитни обороти, обща разлика в размер на 1 766 070 лв.;
- г) крайни дебитни салда, обща разлика в размер на 904 828 лв.
- е) крайни кредитни салда, обща разлика в размер на 1 026 859 лв.

В оборотната ведомост, генерирана от счетоводната система е налице разлика в общите суми на началните дебитни и кредитни салда на балансовите сметки, в размер на 122 031 лв.

1.2.2. По задбалансови сметки са установени следните разлики:

- а) начални дебитни салда, обща разлика в размер на 44 628 лв.;
- б) начални кредитни салда, обща разлика в размер на (-) 54 524 лв.;
- в) дебитни и кредитни обороти, обща разлика в размер на 26 958 лв.;
- г) крайни дебитни салда, обща разлика в размер на 70 689 лв.
- д) крайни кредитни салда, обща разлика в размер на (-) 28 463 лв.

В оборотната ведомост, генерирана от счетоводната система е налице разлика в общите суми на началните салда на дебитни и кредитни задбалансови сметки, в размер на 99 152 лв.

³ Одитно доказателство № 2

⁴ По-съществени от които по сметки: 1001 „Разполагам капитал“ 265 052 лв., 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ (-) 557 578 лв., 2039 „Други сгради“ (-)103 479 лв., 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ 774 628 лв., 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ 123 546 лв., 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (-) 164 205, 4110 „Вземания от клиенти от страната“ 675 849 лв., 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (-) 188 151 лв. и др.

⁵ По-съществени от които по сметки: 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ 1 000 000 лв., 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ 774 628 лв., 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ 758 528 лв., 4110 „Вземания от клиенти в страната“ (-) 675 897 лв., 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (-) 307 414.94 лв., 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (-) 164 205 лв., 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ 288 665 лв. и др.

⁶ В т.ч. по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (-) 854 065 лв., 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ 7 935 517 лв. и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ 11 016 478.58 лв.

⁷ В предходни отчетни периоди не са съставяни приключвателни операции по задбалансови сметки, поради което в счетоводната система сметки от гр. 98 „Бюджетни показатели“ имат неправилни начални салда.

⁸ В т.ч. по сметки: 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (-) 837 336 лв., 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ 10 099 329 лв., 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ 10 099 411 лв., дължащи се основно на неправилни начални салда.

⁹ Одитно доказателство № 3

1.3. В отчетна група ДСД, сборът от данните в оборотните ведомости, генерирани от счетоводната система се различава спрямо информацията по оборотната ведомост, представена по макет на МФ, като са установени различия в началните, и съответно в крайните салда по сметки, в размер на 40 042 лв., влияещи на ГФО за 2023 г.¹⁰

Липса на идентичност и неравнения на подадените данни в Информационната система на МФ и представените в Сметнатата палата с тези от счетоводната система е установено и при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. На Община Брезово.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. т. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за изграждане и поддържане на счетоводна система, която осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Подписаните декларации от ръководството на предприятието, съгласно указанията на МФ, дадени с т. 80 от ДДС № 8 от 2023 г. за удостоверяване идентичност на подадените данни в Информационната система на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система, са представени формално, но не гарантират верността на финансовия отчет.

На одитният екип не са предоставени първични и вторични счетоводни документи и/или други документи, доказващи причините за установените разлики, в резултат на което не може да потвърди верността на посочените данни в ГФО.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер и всеобхватни, като имат ефект върху Баланса и Отчета за приходите и разходите (ОПР) към 31.12.2023 г. на община Брезово.

2. При извършени от одитният екип повторни процедури за сводиране на данните от касовите отчети в трите отчетни групи („Бюджет“, СЕС и ДСД), се установи, че Отчетът за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, като елемент от ГФО на община Брезово, представен в МФ и Сметната палата (съгласно т. 1.3 от Заповед на МФ № ЗМФ-1338/22.12.2015 г.), не е изготвен правилно и е допуснато да се въведат стойности, които не съответстват на отчетените параграфи по отделните касови отчети, което формира разлики, по-съществени от които са:

а) в отчетна група „Бюджет“ за съответните показатели, както следва :

- „Придобиване на други дълготрайни материални активи“, в размер на (-) 86 386 лв.;
- „Трансфери между бюджетни организации (нето)“, в размер на (-) 70 130 лв.;
- „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, в размер на (-) 23 084 лв.

б) в отчетна група СЕС за съответните показатели, както следва:

- „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“ – разлика от 24 780 лв.
- „Трансфери между бюджетни организации (нето)“, разлика в размер на 231 543 лв.;
- „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“, разлика в

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитно доказателство № 5

размер на (-) 23 308 лв.;

- „Операции с чужди средства (нето)“, в размер на 20 254 лв.;
- „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)“, в размер на (-) 145 120 лв.
- „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, в размер на 25 991 лв.;
- „Наличности на парични средства в началото на отчетния период“ - 57 378 лв.

Неравнения и наличие на разлики между отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, и стойностите по параграфите от касовите отчети в трите отчетни групи, представени в МФ и Сметната палата, са установени и при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.2 от макета на МФ на отчета по т.1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г., във връзка с т. 1.4. от ДДС № 08 от 2023 г. за изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС (СЕС) и сметките за чужди средства на община Брезово.

Допуснатите несъответствия са оценени като съществени по характер и всеобхватни, като имат ефект върху Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г.

3. Установено е неспазване на принципа за стойностна връзка между крайни и начални салда в баланса на общината по данни в макетите на МФ, както следва:

3.1. При извършени одитни процедури по време на финансов одит на ГФО на община Брезово за 2022 г., за периода от 2019 г. до 2022 г.¹²

3.1.1. Констатирани разлики между крайни салда за 2019 г. и начални за 2020 г.:

3.1.1.1 В отчетна група „Бюджет“, по сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ (23 034 лв.), 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, (35 839 лв.), 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (136 716 лв.), 9299 „Други кредитори по условни задължения“ (35 538 лв.), 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ (1 380 лв.).

3.1.1.2. В отчетна група СЕС, по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (35 712 лв.), 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ (35 712 лв.).

3.1.2. Констатирани разлики между крайни салда за 2020 г. и начални за 2021 г.:

3.1.2.1. В отчетна група „Бюджет“:

В МФ и Сметна палата е представен макет на оборотна ведомост за 2020 г., който в отчетна група „Бюджет“ съдържа данни за месечни (за месец декември) обороти по сметките, а не на годишна база. В резултат на това са натрупани неправилни обороти, съответно и крайни салда по сметки за 2020 г., които са прехвърлени като начални салда за 2021 г. Община Брезово е съставила коригиран ГФО за 2020 г., но същият не е представен в МФ и Сметна палата, в нарушение на указания ред и процедури, съгласно дадените указания от министъра на финансите, с т. 39 от ДДС № 9 от 2020 г. за годишно счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2020 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2020 г. на бюджетните организации.

От одитният екип е извършен анализ на разликите между представената оборотна ведомост по макет на МФ (месечен, който не съдържа всички данни) и коригираната - неподадена в МФ¹³ за отчетна група „Бюджет“. Установено е, че са нанесени начални

¹² Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

¹³ Коригирания годишен баланс по макета на МФ за 2020 г. е съставен, но не е подаден в МФ и Сметна палата.

дебитни и кредитни салда за 2021 г. по балансови сметки, за които е констатирана разлика в размер на 1 003 865 лв. по-малко спрямо 2020 г..

3.1.2.2. В отчетна група СЕС, по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (14 301 лв.), 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ (8 461 лв.), 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (372 356 лв.), 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ (99 560 лв.), 1001 „Разполагам капитал“ (122 322 лв.)¹⁴.

3.1.3. Разлики между крайни салда за 2021 г. и начални за 2022 г.:

3.1.3.1. В отчетна група „Бюджет“, по сметки 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ (8 410 лв.) и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със същата стойност.

3.1.3.2. В отчетна група СЕС, по сметки 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ (101 475 лв.), 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ (1 172 лв.), 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ (44 057 лв.), 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (1 041 070 лв.).

Неспазване на принципа за стойностна връзка е установено и при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г., което не е коригирано и към 31.12.2023 г.

3.2. При извършени одитни процедури при финансов одит на ГФО на община Брезово за 2023 г., са констатирани разлики между крайни салда за 2022 г. и начални за 2023 г., както следва:^{15, 16}

3.2.1. В отчетна група „Бюджет“, крайното дебитно салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ за 2022 г., в размер на 6 191 лв., е нанесено неправилно като начално на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“.¹⁷

3.2.2. В отчетна група СЕС:

3.2.2.1. Крайното кредитно салдо на сметка 1001 „Разполагам капитал“ за 2022 г., в размер на 1 822 999 лв., е нанесено като начално салдо по сметката за 2023 г., в неправилен размер от 188 443 лв., или с 1 634 556 лв. по-малко.

3.2.2.2. Крайното дебитно салдо на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 2022 г., в размер на 191 260 лв., е нанесено като начално салдо по сметката за 2023 г. в неправилен размер от 231 302 лв., или с 40 042 лв. повече.

3.2.2.3. Крайното дебитно салдо на сметка 3020 „Материали“ за 2022 г. в размер на 5 896 лв. не е нанесено като начално салдо по сметката за 2023 г.

3.2.2.4. Крайното кредитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, в размер на 132 736 лв.,¹⁸ за 2022 г. е нанесено като начално кредитно салдо по сметката за 2023 г. в неправилен размер от 7 275 лв.,¹⁹ или със 125 461 лв. по-малко.

3.2.2.5. Крайното кредитно салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ за 2022 г., в размер на

¹⁴ Не са съставени счетоводни операции за приключване на проекти със сметка 1001 „Разполагам капитал“.

¹⁵ Одитно доказателство № 8

¹⁶ Посочени са неправилно нанесени начални салда, за които разликата е по-голяма от 5 000 лв.

¹⁷ крайното салдото на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ за 2022 г. е в размер на 132 836 лв., а началното за 2023 г. в размер 139 027 лв. или с 6 191 лв. повече.

¹⁸ 153 394 лв. кредитно салдо и 20 658 лв. дебитно салдо

¹⁹ 28 342 лв. кредитно салдо и 21 067 лв. дебитно салдо

6 996 лв., е нанесено като начално кредитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ за 2023 г.

3.2.2.6. Крайното кредитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за 2022 г. в размер на 57 246 лв. е нанесено като начално кредитно салдо по същата сметка за 2023 г. в размер на 467 898 лв. или с 410 652 лв. повече.

С установените неравнения между крайните салда по сметки от оборотната ведомост по макета на МФ за 2022 г., и съответните начални салда от оборотната ведомост по макет на МФ за 2023 г. в отчетна група СЕС, общо в размер на 1 760 536 лв. (кредитни салда), и 24 283 лв. (дебитни салда), неправилно е увеличено началното кредитно салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ за 2023 г. спрямо крайното салдо на сметката за 2022 г.

От одитираната организация не е извършен анализ и не са установени причините, поради които са допуснати несъответствия в салдата.

3.2.2.7. Не са съставени приключвателни операции по проекти със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ през 2022 г.

Съгласно т.25. от ДДС № 07 от 2013 г. в случаите на приключили проекти по оперативни програми, финансирани със средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и със средствата на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, когато в отчетността на съответната отчетна група „СЕС“ на приключилия проект по ОП са налице само салда по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от СБО, чийто сбор е равен на нула, се прилага процедурата за приключването на тези сметки по реда на разпоредбата на т. 59.²⁰ от ДДС № 20 от 2004 г., при което тези сметки се зануляват.

3.3. В макетите на МФ за оборотна ведомост за 2022 г. и 2023 г., в работен лист „R&E data – 2022“ не са нанесени коректно приходите и разходите от предходната година, което е довело до генериране на неправилна стойност на шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в колона „Предходна година“ в балансите на общината и в трите отчетни групи.

Не е спазен принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч. и указанията за попълване на файла - макет за оборотна ведомост на МФ.²¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч,

²⁰ Съгласно т.59.7. от ДДС № 20 от 2004 г., когато са закрити извънбюджетни сметки и фондове или са закрити, или изведени подведомствени разпоредители от системата на даден първостепенен разпоредител, след приключвателните операции по т.т. 59.1-59.6 в отчетността за такива сметки и бюджетни предприятия в съответната отчетна група ще фигурират само салдата по сметки от гр. 10 и 11, като сбора от тези салда (нетното салдо) следва да е равен на нула. В тази връзка, при наличието на такива случаи и след операциите по т.т. 59.1-59.6, следва да се вземат за съответната отчетна група и допълнителни счетоводни статии за приключването на сметки от гр. 10 с тези от гр. 11, при което тези сметки се зануляват

²¹ Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч: независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

ЗПФ и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер и всеобхватни, като имат ефект върху Баланса и ОПР към 31.12.2023 г.

4. При извършване на анализ на предоставената от община Брезово счетоводна база данни (програмен продукт „Конто“), е установено, че за съставени за 2023 г. счетоводни записвания с балансови сметки, в размер на общо 214 054 лв., е посочен период „месец 13“. Съгласно дадено пояснение от специалист от фирмата, поддържаща програмния продукт, „месец 13“ следва да се задава само за приключвателните операции, т. к. при автоматично генериране на оборотна ведомост по макет на МФ (преди приключвателни операции) за съставяне на баланс и отчет за приходите и разходите за годината, продуктът извлича информация до период „месец 12“ включително. По този начин счетоводните записвания, въведени за период „месец 13“, общо в размер на 214 054 лв., отнасящи се за 2023 г., не са включени в генерираната оборотна ведомост преди приключвателните операции и неправилно не са взети предвид при съставяне на баланс и ОПР за 2023 г.²²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.40.2 от ДДС № 8 от 2022 г. за идентичност на данните между счетоводната система и тези, които са представени в МФ и Сметната палата.

Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗСч за изграждане и поддържане на счетоводна система, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции, получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на общината.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28 от ДДС № 12 от 2011 г., относно изискването за осигуряване на проследимост и достоверност на информацията. В контекста на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси, с оглед подобряване на качеството и адекватността на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи на ПРБ, е необходимо всички ПРБ да създадат съответната организация за автоматизиране на процесите по обобщаване на отчетните данни, получавани от структурните им звена. Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на информацията, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер и всеобхватни, като имат ефект върху Баланса и ОПР.

²² Одитно доказателство № 1

5. Установени са неравнения между отчетната стойност на активите, въведени в инвентарна книга (амортизационен план за амортизируемите активи)²³ и признати по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“, гр. 21 „Нематериални дълготрайни активи“ и гр. 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности““, както следва:²⁴

5.1. В ОБА, отчетна група „Бюджет“, по съответните сметки от СБО:

- сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, със 7 382 лв. повече в инвентарната книга;

- сметки от гр. 203 „Сгради“, със 143 476 лв. повече в инвентарната книга;

- сметки от гр. 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, с 814 267 лв. повече в оборотната ведомост;

- сметки от гр. 205 „Транспортни средства“, с 375 769 лв. повече в инвентарната книга;

- сметка 2060 „Стопански инвентар“, със 170 814 лв. повече в инвентарната книга;

- сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, с 6 286 лв. повече в инвентарна книга;

- сметки от гр. 210 „Нематериални дълготрайни активи“, с 35 235 лв. повече в инвентарна книга.

В инвентарната книга е установена „неуточнена партида“, по която са заведени активи, в размер на 44 717 лв. (активите са признати преди 2019 г.), за която не са предприети действия относно нейното изясняване, вярно отразяване и за потвърждаване съществуването на активите.

Част от установените причини за неравненията са в резултат на:²⁵

5.1.1. С разходи за основен ремонт на клуб на пенсионера, в размер на 49 850 лв., е увеличено салдото на сметка 2031 „Административни сгради“, но не е увеличена отчетната стойност на актива в инвентарната книга.

5.1.2. Лазерно мултифункционално устройство на стойност 1 319 лв. е заведено два²⁶ пъти в инвентарната книга през 2023 г.;

5.1.3. По сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ неправилно са признати разходи за консултантски услуги, в размер на 5 760 лв. Разлика между оборотна ведомост и инвентарна книга (амортизационен план), в размер на 12 046 лв. (6 286 лв. и 5 760 лв.), се дължи на въведени 14 актива, с обща отчетна стойност, в размер на 12 046 лв., представляващи компютри и сървъри. Активите са включени неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в амортизационния план, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

5.1.4. Актив, с наименование „Оцифрени кадастрални планове“, с инв. № 9103, с отчетна стойност 39 600 лв., по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в инвентарната книга, е отписан от счетоводна сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ през 2019 г., след констатация на Сметната палата (ГФО за 2019 г.), но не е отписан от инвентарната книга.

Съгласно амортизационен план, балансовата му стойност е 7 920 лв., и за него са начислени разходи за амортизация към 31.12.2023 г., в размер на 31 680 лв., от които 7 920 лв. за 2023 г.

²³ Отчетните стойности на амортизируемите активи в инвентарна книга съвпадат с отчетните стойности в амортизационен план. Два регистра се извличат от един модул.

²⁴ Одитно доказателство № 9

²⁵ Допълнително от изброените са установени причини за неравнение в следните точки от доклада: т. 6.1.4, т. 6.2.1.1., т. 7, т. 8.1.1., т. 9.2.6. и т. 13.

²⁶ № 12273 и № 12274

5.1.5. Съгласно инвентарна книга, по сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност“ са налице три актива: паметник на Златю Бояджиев, въведен в експлоатация 2020 г., в размер на 29 900 лв., който е заведен два пъти в инвентарна книга и „Войнишки паметник“ от 2020 г., в размер на 4 999 лв.

- Разходи за изграждане на паметника на Златю Бояджиев в гр. Брезово (по граждански договор), извършени през 2020 г., на стойност 29 900 лв., са осчетоводени през 2020 г. по дебита на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“, в размер на 26 985 лв., и по дебита на сметка 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“, в размер на 2 915 лв. (удържан и платен авансов данък по граждански договор, който е платен, но за който не са предоставени доказателства признат ли е по разходна сметка през 2020 г.). Същите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“. В инвентарна книга активът е въведен два пъти по несъществуващата към 2020 г. в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност“.²⁷

- Разходи за изработка на паметник в с. Върбен, през 2020 г., в размер на 4 999 лв., са осчетоводени през 2020 г. неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“. Активът не е капитализиран по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „ДСД“.

В инвентарна книга активът е въведен по несъществуващата към 2020 г. в СБО сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност“.²⁸

5.2. В ОБА, в отчетна група ДСД :

- по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, с 59 012 лв. повече в оборотната ведомост;

- по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, с 205 937 лв. повече в оборотна ведомост.

Неравненията са установени при финансов одит на ГФО на община Брезово за 2019 г. и 2022 г. и не са коригирани към 31.12.2023 г.

През 2023 г., по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ не са признати новоактуваните имоти и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не са капитализирани разходите за основен ремонт и изграждане на инфраструктурни обекти.

При отписването на продаден поземлен имот, с отчетна стойност 1 335 лв., в инвентарна книга е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, където е бил заведен, но по счетоводна сметка неправилно е отписан от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

5.3. В Комплекс за социални услуги (КСУ) с. Зелениково – ВРБ към община Брезово, са установени неравнения между отчетната стойност на активите, въведени в инвентарна книга и признати по сметки, общо в размер на 3 583 лв., повече в оборотна ведомост, от които поземлен имот, с отчетна стойност в размер на 4 700 лв.,²⁹ е признат два пъти по счетоводни сметки: съответно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и втори път - по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.³⁰

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за изграждането и

²⁷ инв. № 12032 - 29 900 лв. и инв. № 12033 - 29 900 лв.

²⁸ инв. № 12019 - 4 999 лв.

²⁹ „Земя-дворно място 5880 кв.м.“

³⁰ За останалата разлика в размер на 1 117 лв. не са установени причините.

поддържането на счетоводна система, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представляваща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на община Брезово.

На одитния екип не са предоставени достатъчни и уместни одитни доказателства, от които да е видно какви активи са признати в баланса на общината, поради което не може да изрази увереност какви коригиращи записвания следва да бъдат съставени.

Поради установени съществени различия между данните от счетоводната система и инвентарната книга, и липса на достатъчни и уместни одитни доказателства за установяване на причината за тях, неправилните отчитания се оценяват като съществени по характер.

6. От общината не е извършен анализ на достигнатия етап на незавършеното строителство и степента на завършеност на обектите, които са довели до завишаване на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ :

6.1. В отчетна група „Бюджет“ при финансовия одит на ГФО на общината за 2022 г. са установени неправилни отчитания, общо в размер на 2 731 261 лв.:³¹

6.1.1. за приключили три обекта, на обща стойност 69 033 лв., не са капитализирани своевременно в увеличение на стойността на инфраструктурните обекти по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и не са начислени разходи за амортизации, считано от датата на въвеждането им в експлоатация.³²

6.1.2. Разходи, за изграждане и основен ремонт на незавършили към 31.12.2022 г. шест инфраструктурни обекта, общо в размер на 1 411 300 лв., неправилно са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД.³³

6.1.3. Разходи по приключили към 31.12.2022 г. ремонти на 29 броя обекти (кметства, читалища, пенсионерски клубове, здравни служби, общежитие, зали и къщи с историческо значение), общо в размер на 1 195 723 лв., не са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и с тях не са завишени отчетните стойности на съответните дълготрайни активи, признати по сметки от групи 203 „Сгради“ (1 195 723 лв.). На последващите разходи не са начислени амортизации, считано от датата на въвеждането им в експлоатация.³⁴

³¹ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

³² Разходи за изградена детска площадка през 2022 г. (в съществуващ парк в с. Тюркмен), на стойност 13 967 лв., за които има издаден протокол за приемане на извършената работа от 2022 г.; Разходи по приключил ремонт на съществуващ мост в с. Зелениково, на стойност 25 076 лв., за който обект има издаден протокол от 01.07.2020 г. за приемане на строително-монтажни работи (СМР); Разходи по приключил ремонт на подпорна стена в с. Отец Кирилово, на стойност 29 990 лв., за които има издаден протокол за приемане на извършената работа от 2022 г.

³³ Отчетени разходи през 2022 г. за изработване на два технически инвестиционни проекта по договор за обект „Реконструкция и рехабилитация на общински път“, на обща стойност 41 940 лв.; Отчетени разходи за обследване на енергийната ефективност на съществуваща система за улично осветление на гр. Брезово, в размер на 60 491 лв.; Отчетени разходи за незавършен обект „Аварийен ремонт на язовир - основно водохващане за питейни нужди в с. Чехларе на Омуровска река“, в размер на 1 235 829 лв.; Отчетени разходи през 2022 г., за изграждане на проучвателни тръбни кладенци в с. Чехларе на стойност 36 476 лв. и в с. Свежен, на стойност 36 564 лв., или общо в размер на 73 040 лв.

³⁴ на сградите на кметства: в с. Зелениково (26 025 лв.), с издаден протокол за приети СМР от 03.08.2021 г.; в с. Свежен (24 994 лв.), с издадени два протокола за извършени СМР от 2020 г.; в с. Златосел (12 934 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 20.07.2020 г.; в с. Драганово (19 995 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 13.09.2021 г.; в с. Борец (29 464 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 18.06.2021 г.; в с. Пъдарско (32 863 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 26.07.2021 г.; в с. Чоба (14 628 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 04.06.2021 г.; на сградата на кметството и читалището в с. Върбен (14 999 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 28.09.2021 г.; на сградата на кметството и читалището в с.

6.1.4. Разходи за придобити дълготрайни материални активи, на обща стойност 38 625 лв., неправилно са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ в съответствие с характера на активите, в т.ч. за: изграждане на преместваемо съоръжение – фургон,³⁵ извършени през 2021 г., на обща стойност 21 543 лв.; за покупка на автомобил „Дачия Дъстър“, на стойност 15 000 лв. и за изграждане на септична яма към пенсионерския клуб в с. Брезово (2 082 лв.).

Автомобилът е закупен през 2022 г. и е въведен в амортизационен план по сметка 2051 „Леки автомобили“, като за него са начислени разходи за амортизации общо в размер на 2 300 лв. За другите два актива не са начислени разходи за амортизации, считано от датата на въвеждането им в експлоатация.

6.1.5. Неусвоено към 31.12.2023 г. авансово плащане за обект „Аварийен ремонт на язовир - основно водохващане за питейни нужди в с. Чехларе на Омуровска река“, в размер на 16 580 лв., неправилно е признато по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

6.2. При извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. е установено, че през 2021 г. и 2022 г., в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не са съставяни счетоводни записвания в счетоводната система. От общината не е извършен анализ на етапа на завършеност на обектите.³⁶

6.2.1. За обект „Допълнително водоснабдяване Свежен“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са капитализирани разходи, в размер на 232 943 лв., в отчетни периоди преди 2009 г. На одитния екип не са представени документи, доказващи характера на извършените разходи и етапа на

Свежен (29 999 лв.), с издаден протокол за приети СМР от 20.08.2021 г.; на сградите на читалища: в с. Розовец (19 183 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 13.12.2021 г.; в с. Зелениково (14 999 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 03.09.2020 г.; в с. Пъдарско (14 976 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 26.07.2021 г.; на сградата на стадиона в с. Пъдарско (9 998 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 02.08.2021 г.; на сградите на пенсионерски клубове в с. Зелениково (14 996 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 31.08.2021 г.; в с. Драганово (29 968 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 14.09.2020 г.; в с. Бабек (13 162 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 10.06.2020 г.; в с. Стрелци (32 616 лв.), с издадени протоколи за извършени СМР към 31.12.2021 г.; на сградата на здравната служба в гр. Брезово (54 535 лв.), с издадени протоколи за извършени СМР от 02.11.2020 г. – 23 998 лв., 18.12.2020 г. – 21 999 лв. и 12.01.2021 г. – 8 871 лв.; на многофункционална зала в с. Тюркмен (12 010 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 14.12.2022 г.; на обект „Консервационно-реставрационни работи (КРР) на къщата на полковник Серафимов и нов Интерактивен културен център“ в с. Свежен, на стойност 633 928 лв., от които 470 876 лв., признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” и 163 052 лв., осчетоводени през 2020 г. по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Обектът е въведен в експлоатация на 05.04.2021 г., съгласно Разрешение за ползване.; на обект „КРР и експониране на разкритите по археологически способ градежни структури“ в с. Свежен, на стойност 177 775 лв., от които 136 905 лв., признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” и 40 870 лв., осчетоводени през 2020 г. по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Обектът е въведен в експлоатация на 05.04.2021 г., съгласно разрешение за ползване.; на сградата на кино салон в с. Дрангово (17 942 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 25.10.2021 г.; на сградата на детска градина и училища в с. Борец (24 998 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 31.10.2020 г.; на училище в с. Пъдарско (22 996 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 19.10.2020 г.; на СУ „Христо Смирненски“ и ПГ „Златю Бояджиев“ (15 209 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 30.11.2020 г.; на училище в с. Чоба (19 955 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 04.06.2021 г.; на сградата на здравната служба в с. Зелениково (18 919 лв.), с издадени протоколи за извършени СМР от 28.09.2020 г.; на сградата на обществения в гр. Брезово, на стойност (24 863 лв.), с издаден протокол за извършени СМР от 02.08.2021 г. и на сградата на ОБА на община Брезово (20 716 лв.), с издадени протоколи от 20.05.2020 г. – 12 816 лв. и 27.08.2021 г. – 7 900 лв.

³⁵ заедно с ел. хранване и ВИК инсталация

³⁶ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

завършеност на обекта.

6.2.2. За обект „Външно кабелно ел. захранване – подземна кабелна линия за помпена станция“ е издадено разрешение за ползване на 10.03.2020 г. Капитализираните разходи за обекта, в размер на 18 527 лв., не са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД и не са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. За обекта не са начислени разходи за амортизация.

6.3. При финансовия одит на ГФО на общината за 2023 г., са установени неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет“ общо в размер на 1 902 077 лв., , както следва:³⁷

6.3.1. Разходи по приключили към 31.12.2023 г. ремонти на обекти, обслужващи бюджетната дейност в община Брезово, общо в размер на 324 506 лв., не са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и с тях не са завишени отчетните стойности на съответните дълготрайни активи, признати по сметки от група гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ (324 506 лв.), от които:

6.3.1.1. Във връзка с установено неправилно отчитане при одита на ГФО за 2022 г. за непрехвърлени придобити активи, признати неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, в размер на 253 501 лв., по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“,³⁸ през 2023 г. в общината са съставени коригиращи счетоводни операции, като разходите са прехвърлени от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“. Същите са признати неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2023 г., вместо по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“. Активите са въведени в счетоводния амортизационен план от месец 01.2023 г.³⁹

6.3.1.2. Разходи по приключило изграждане на фотоволтаична инсталация в ученическо общежитие в общински имот, на стойност 46 844 лв., за приемането на които е издаден двустранно подписан приемо-предавателен протокол от 02.05.2023 г. Активите не са въведени в счетоводния амортизационен план и не са начислени разходи за амортизации, считано от датата на въвеждането им в експлоатация.

6.3.1.3. Разходи по приключил основен ремонт на общински апартамент, на стойност 24 161 лв., за приемането на които е издаден от изпълнителя протокол за извършени строително-монтажни работи от 09.02.2023 г., не са признати по сметка от група 203 „Сгради“. Със стойността на ремонта не е увеличена отчетната стойност на имота в счетоводния амортизационен план.

6.3.2. Разходи, извършени през текущия отчетен период, за изграждане и основен ремонт на незавършили към 31.12.2023 г. инфраструктурни обекти, общо в размер на 1 577 571 лв., неправилно са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по същата сметка в отчетна група ДСД (1 522 475 лв.), и като авансови плащания (55 096 лв.), от които:

6.3.2.1 Отчетени разходи през 2023 г. по пет договора за обект „Реконструкция и рехабилитация на общински път“, на обща стойност 1 547 211 лв., в т. ч.:

6.3.2.1.1. Разходи по три договора, общо в размер на 1 497 395 лв.⁴⁰ (от които

³⁷ Одитно доказателство № 10

³⁸ свързани с приключил ремонт на читалище „Отец Паисий-1876“ по проект „Обновяване на културна инфраструктура чрез извършването на ремонтни дейности в сградата на НЧ „Отец Паисий-1876, гр. Брезово“, и издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта № 16 от 16.11.2022 г.

³⁹ Одитен доклад № 0400207923 за ГФО 2022 г.

⁴⁰ По договор № 90/07.04.2023 г. за СМР – реконструкция и рехабилитация на общински път PDV 1231 Стряма-Пъдарско и подписан протокол на 13.10.2023 г., разходи на стойност 1 468 446 лв.;

1 492 115 лв. признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“), е следвало да бъдат осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и да се капитализират по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.

6.3.2.1.2. Неусвоени към 31.12.2023 г. авансови плащания по три договора⁴¹, общо в размер на 55 096 лв., неправилно са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

6.3.2.2. Отчетени разходи през 2023 г. за изработване на технически проекти и оценка на съответствието им (съгласно изискванията от ЗУТ), общо в размер на 30 360 лв.,⁴² не са признати по дебита на сметки от група 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“, и не са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.

6.3.3. При извършена проверка за съответствие на консолидираните данни в макета на сборната оборотна ведомост към 31.12.2023 г. на община Брезово, с обобщените данни от оборотните ведомости от счетоводната система на ОБА и ВРБ към общината, са установени съществени различия в крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. В макета на МФ салдото на сметката е в размер на 3 975 434 лв., или със 774 628 лв. по-малко от салдото в счетоводната система (4 750 062 лв.).

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и разпоредбите на чл.24 от ЗСч за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятията.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 на ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД, и указанията на ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите за подобрения и основен ремонт, съгласно т. 16.15. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с

По договор № 117/17.05.2023 г. за изготвяне на комплексен доклад за оценка съответствието на инвестиционен проект съгласно изискванията на Закон за устройство на територията (ЗУТ) на стойност 2 545 лв. и Договор № 99/08.09.2016 г. за изготвяне на инвестиционен проект на стойност 26 400 лв. (от които 21 120 лв. отчетени по сметка 2071 в отчетна група „Бюджет“), Разликата в размер на 5 280 лв. представлява приспаднаван аванс по фактура, за който не се предоставиха доказателства къде е отчетен;

⁴¹ По Договор № 133/01.06.2023 г. за строителен надзор - аванс на стойност 7 200 лв.; по договор № 178/31.07.2023 г. за инвеститорски контрол – аванс на стойност 12 000 лв., по договор № 90/07.04.2023 г. за СМР – аванс на стойност 35 896 лв.;

⁴² по два договора за обект „Реконструкция и благоустройство на централното площадно пространство н гр. Брезово“ – територия публична общинска собственост на стойност 24 000 лв., по два договора за обект „Изграждане на единадесет броя изкуствени неравности по уличната мрежа на населените места в община Брезово“ на стойност 3 480 лв. и договор за обект „Реконструкция и рехабилитация на общински път Шишманци-Оризovo“ на стойност 2 880 лв.

изискванията на Счетоводен стандарт (СС) 16 Дълготрайни материални активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.40.2 от ДДС № 8 от 2022 г. за идентичност на данните между счетоводната система и тези, които са представени в МФ и Сметната палата.

На одитния екип не са предоставени достатъчни и уместни одитни доказателства, от които да бъде установена причината за разликата в крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в макета на МФ, спрямо общата стойност от счетоводната система на салдата в оборотните ведомости на ВРБ на общината, поради което неправилните отчитания се оценяват като съществени по характер.

7. При финансов одит на ГФО на община Брезово за 2022 г. е установено, че в счетоводната отчетност на община Брезово не са признати имотите, актувани с актове за общинска собственост (АОС) през 2020 г., 2021 г. и 2022 г., което не е коригирано към 31.12.2023 г. Съгласно справки, представени от общината, не са признати имоти по 313 бр. АОС за трите години.⁴³

7.1. През 2023 г. са съставени 910 бр. АОС,⁴⁴ като от тях 660 бр. АОС са новоактувани.

Анализа на счетоводната информация показва, че за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ не са съставяни счетоводни записвания за признаване на активи.

През 2023 г. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ е осчетоводен един актив⁴⁵ в КСУ с. Зелениково – ВРБ на община Брезово, на стойност 4 700 лв., който е признат неправилно и по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ на същата стойност в предходни години.

7.2. Налице е неравнение на сметки 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (38 965 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (51 120 лв.) между данните от счетоводната система и представената оборотна ведомост по макета на МФ.

Налице е неравнение между салдата на сметки 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (48 430 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (63 712 лв.) по оборотна ведомост, извлечена от счетоводната система и отчетната стойност на активите в инвентарна книга общо в размер на 112 150 лв.

Не са установени причините за неравненията между счетоводна система, макет на МФ и регистрите за дълготрайни активи (инвентарна книга).⁴⁶

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията, дадени от министъра на финансите с т. 42 на ДДС № 9 от 2020 г., т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г. и т. 43 от ДДС № 08 от 2023 г., съгласно които при изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се, съответно за 2020 г., 2021 г., 2022 г. и 2023 г.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

⁴³ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

⁴⁴ от които 240 бр. АОС и 670 бр. АЧОС,

⁴⁵ Констатация № 5.3 от настоящия одитен доклад

⁴⁶ Одитно доказателство № 11

8. Във връзка с подписан договор между „Асоциацията по ВиК – Пловдив“ с оператора „Водоснабдяване и канализация (ВиК)“ ЕООД – гр. Пловдив, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198 п от Закона за водите, в община Брезово са установени следните неправилни отчитания:

8.1. От момента на подписване на договора до датата на одита не е приложен линейният метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията ѝ.

Възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура срещу непарична насрещна престация, от икономическа гледна точка, представлява форма на концесия на тези активи и следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

В договора е предвидена непарична насрещна престация, съответстваща на задължителното ниво на инвестиции за период от 15 години, в размер на 612 000 лв., или 40 800 лв. годишно.

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2023 г. (осем години) по горепосочения договор са изпълнени от ВиК ЕООД гр. Пловдив и приети от община Брезово, инвестиции, в размер на 1 942 824 лв., което превишава с 1 616 424 лв. размера на предоставените от ВиК оператора насрещни престации над размера на начисления по линейния метод приход от началото на договора до 2023 г. включително (326 400 лв., 8 години по 40 800 лв.). Авансово предоставената престация от ВиК оператора към 31.12.2023 г., в размер на 1 616 424 лв. (от които за 2023 г. 372 256 лв.), неправилно е признавана всяка година като текущ приход, вместо като задължение към оператора по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, съгласно т. 27 от писмо на МФ № 91-00-106/2017 г.⁴⁷

В община Брезово не е ревизиран размера на прихода от правото на ползване на ВиК инфраструктура, подлежащ на признаване и не е определена нова приблизителна счетоводна оценка за целия срок на договора (15 години), съгласно даденото право в т. 19 от писмо на МФ № 91-00-106/2017 г.

Допуснато е да бъдат приемани инвестиции, произтичащи от договорите за стопанисване, поддържането и експлоатацията на ВиК системите и съоръженията, сключени въз основа на чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите, извън процедурата, предвидена в указания на МРРБ, дадени с писмо № 91-00-87 от 2017 г.

- За периода 2020 г. - 2022 г., фактурираните приходи от правото на експлоатация на ВиК инфраструктурата, общо в размер на 851 333 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“, след което са съставени сторнировъчни счетоводни операции, без наличие на основание за тях, по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“ (851 333 лв.)⁴⁸, с които са сторнирани начислените приходи от правото на ползване на ВиК инфраструктура. В резултат на това, през трите години не е признат приход от правото на ползване на ВиК инфраструктура и неправилно е натрупано кредитно салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ по партида на ВиК в същия размер.⁴⁹

- През 2023 г., фактурираните приходи от правото на експлоатация на ВиК инфраструктурата, в размер на 413 056 лв., са осчетоводени неправилно по сметка

⁴⁷ Одитно доказателство № 12

⁴⁸ за 2020 г. - „-“ 195 376 лв., 2021 г. - „-“ 443 390 лв. и 2022 г. - „-“ 212 568 лв.

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“ да се признаят приходи по линеен метод, в размер на 40 800 лв., и по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, в размер на 372 256 лв. - за превишението на извършените инвестиции над приходите по линеен метод.

Със счетоводна статия по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 495 667 лв., правилно са закрити разчетите по насрещните престации по фактури от 2023 г., но неправилно тази счетоводна операция е съставена повторно, със същата сума, след което, за да се коригира, е съставена черна сторнировъчна статия по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, със сума в размер на 406 963 лв., с основание „изправление на натрупани обороти“, вместо да се сторнира грешно съставената операция за 495 667 лв. За разликата, в размер на 88 704 лв., от общината не е дадено обяснение, за причината, поради която е посочена различна стойност за корекция.

- За коригиране на неправилно кредитно салдо на синтетично ниво по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ от минали години, е съставена счетоводна операция по дебита на сметката (обща партида) и по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, в размер на 757 978 лв. От общината не се предоставиха обяснения и документи как е определена стойността на счетоводната статия, като същата е съставена без документална обоснованост. С нейното записване са занулени всички вземания от клиенти на синтетично ниво на сметката по оборотната ведомост за всички разпоредители, които ползват програмен продукт „Конто“ (всички без СУ „Христо Смирненски“ - ВРБ). На аналитично ниво, по партида ВИК ЕООД, сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е с кредитно салдо в размер на 355 666 лв.

Съставена е счетоводна статия за прехвърляне на салдото на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ със сума в размер на 758 528 лв., без документална обоснованост.

Двете счетоводни записвания, съответно по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (757 978 лв.) и по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ (758 528 лв.), са съставени след датата на изготвяне на ГФО на общината (11.03.2024 г.), с вальор 29.12.2023 г., като същите не са отразени в оборотната ведомост по макет на МФ и в баланса на общината, като част от ГФО за 2023 г.

Съгласно данните от счетоводната система, салдото на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е 5 640 лв. (нула в Оба и дебитно салдо, в размер на 5 640 лв., в СУ „Христо Смирненски“). В оборотната ведомост по макета на МФ е нанесено дебитно салдо, в размер на 681 537 лв., или е налице разлика, в размер на 675 897 лв., съответно в Оба - начално кредитно салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 675 789 лв., което не е нанесено в макета, и разлика в начално дебитно салдо в СУ „Христо Смирненски“, което съгласно оборотна ведомост е 5 640 лв., а в макет на МФ - 5 700 лв.⁵⁰

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл.26, ал.1, т. 4 от ЗСч, както и указанията дадени от МФ с писмо № 91-00-106 от 2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори, сключени по съответния ред на Закона за водите и Закона за концесиите.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.3 в писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно класифициране на прихода като приход от концесии.

⁵⁰ Одитно доказателство № 12

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т.39.8 и 40 от ДДС № 08 от 2023 г. за идентичност на данните между счетоводната система и представените в МФ и Сметната палата.

Не е спазен принципа за „документална обоснованост“ регламентиран в чл. 3 от ЗСч, съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по същия закон.

Одитният екип няма увереност и не може да потвърди дали съществуват вземания, които не са признати по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в счетоводната отчетност на общината и стойността им показана в шифър 0072 „Вземания от клиенти“ в актива на баланса.

Неправилните отчитания се оценяват като съществени по характер.

8.2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания за капитализиране на активите, придобити от инвестиции по договор с ВиК оператор, са установени следните неправилни отчитания:

8.2.1. При финансов одит на ГФО на община Брезово за 2022 г.:⁵¹

8.2.1.1. Изграден сондаж в с. Стрелци, част от инвестициите на ВиК за 2019 г., в размер на 33 700 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

8.2.1.2. Ремонт на водоеми и речни водохващания, представляващ инвестиция от ВиК за 2020 г., в размер на 44 571 лв., е признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ през 2020 г. и повторно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

8.2.1.3. Придобити нови активи и разходи за ремонти на съществуващи активи, представляващи инвестиции от ВиК за 2021 г., в размер на 412 595 лв., осчетоводени през 2021 г. по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група ДСД.

Не е извършен анализ относно това, каква част от тях са завършени към 31.12.2023 г., и съответно са в процес на изграждане. Съгласно приложение към фактурата, към датата на нейното издаване, инвестиции, в размер на 43 427 лв., са в процес на изграждане.

8.2.1.4. Придобити нови активи и ремонти на съществуващи активи, представляващи инвестиции от ВиК за 2022 г., в размер на 206 764 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група ДСД.

Не е извършен анализ, каква част от тях са завършени към 31.12.2023 г., и каква са в процес на изграждане. Съгласно приложение към фактурата, към датата на нейното издаване, инвестиции, в размер на 5 804 лв., са в процес на изграждане, които са признати неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

8.2.2. При финансов одит на ГФО на община Брезово за 2023 г.:⁵²

8.2.2.1. Разходи за основен ремонт или изграждане на активи, представляващи част от ВИК инфраструктура („Водоем 500 м3, Розовец“ на стойност 90 071 лв., „Водоем 500 м3, Чехларе“ на стойност 174 280 лв. и „Напорен резервоар 50м3, Бабек“ на стойност 25 846 лв.), на обща стойност 290 197 лв., неправилно са признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметки от гр. 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена

⁵¹ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

⁵² Одитно доказателство № 12

и историческа стойност“ след което да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Активите, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ не са въведени в модул „Дълготрайни активи“ и не са налични в инвентарната книга и амортизационния план на общината.

8.2.2.2. Ремонти на съществуващи активи, представляващи инвестиции от ВИК за 2023 г., в размер на 122 859 лв., които са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група ДСД.

За периода 2020 г. - 2023 г. не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Придобитите активи не са въведени в амортизационен план и инвентарна книга, и на същите не им е начислена амортизация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД и изискването за осчетоводяване 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 ДДС № 05 от 2016 г. във връзка с начисляване на разходи за амортизации на дълготрайни активи.

На одитният екип не са предоставени първични и вторични счетоводни документи и/или други документи, разясняващи причините за установената разлика в балансовата стойност на активите в амортизационен план и тази в оборотната ведомост в счетоводната система на община Брезово.

На одитния екип не са предоставени достатъчни и уместни одитни доказателства, от които да бъде установена разликата в крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в макета на МФ, спрямо оборотните ведомости от счетоводната система и не е направен анализ за достигнатия етап на завършеност на активите, поради което неправилните отчитания се оценяват като съществени по характер.

9. При извършени одитни процедури за проверка на капиталовите разходи за дълготрайни материални активи, признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, са установени следните неправилни отчитания:

9.1. При финансов одит на ГФО на община Брезово за 2022 г.⁵³

9.1.1. В ОБА, платена такса за съгласуване условията за присъединяване на обект за производство на електрическа енергия към електроразпределителната мрежа на оператора на електропреносима мрежа, в размер на 7 848 лв., е осчетоводена неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо като текущ разход за периода, за който се отнася.

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

С размера на неправилното отчитане (7 848 лв.) са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от разходите на ОПР в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г.

⁵³ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

9.1.2. В ОБА, разходи за придобиване на мултифункционално устройство с единична стойност, в размер на 3 738 лв., над прага на същественост за признаване на ДМА, възприет със Счетоводната политика на общината (500 лв. без ДДС), са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка от група 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. На актива не са начислени разходи за амортизации, считано от датата на въвеждането му в експлоатация.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване 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 дадени с т. 36.1. на ДДС № 05 от 2016 г. На МФ, относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизацията на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ 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 ОПР в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г.

9.1.3. Разходи, за изработка, доставка и монтаж на спортни съоръжения на обществени места, в размер на 12 623 лв., са осчетоводени неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Спортните съоръжения са доставени на 10.10.2022 г., съгласно приемо-предавателен протокол.

Не са спазени указанията на МФ за първоначална оценка на дълготрайни материални активи (ДМА), дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на инфраструктурни обекти. 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 от 2013 г. на МФ по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област)“ „Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

В отчетна група „Бюджет“ с размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

В отчетна група ДСД 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 нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

9.1.4. В ОБА и КСУ с. Зелениково - ВРБ на община Брезово, активи с единична стойност над прага на същественост за признаване на ДМА, възприет със Счетоводната политика на общината, са осчетоводени неправилно по сметки 6019 „Разходи за други материали“ (1 245 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги“ (1 440 лв.), вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ (2 685 лв.), в съответствие с техния характер. Активите не са въведени в Амортизационния план към 31.12.2023 г.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по 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 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ 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 ОПР.

9.1.5. В ОБА, разходи за изграждане на безжична WiFi мрежа, в размер на 4 951 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по 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 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ 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 ОПР.

9.2. При финансовия одит на ГФО на община Брезово за 2023 г.:⁵⁴

9.2.1. Авансово плащане (19 154 лв.) и извършени разходи за технически проект (2 160 лв.) за обект „Фотоволтаична инсталация в училище по кадастрален и регулационен план на с. Стрелци, община Брезово“, общо в размер на 21 314 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо съответно по сметки 4020 „Доставчици по аванси“ (19 154 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (2 160 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ (21 314 лв.) и занижени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ (19 154 лв.) и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ (2 160 лв.)

9.2.2. В ОБА, разходи общо в размер на 13 680 лв., за придобиване на 24 броя гардеробчета в ДГ „Вела Благоева“ гр. Брезово, с единична стойност от 475 лв. без ДДС, под прага на същественост за признаване на ДМА, възприетприет със СчП на общината (500 лв. без ДДС), са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“. Получените активи, приети с двустранно подписан приемо-предавателен протокол от 23.06.2023 г. са въведени в амортизационен план неправилно с отчетна стойност, общо в размер на 52 440 лв. (92 броя с единична стойност 570 лв.), вместо с тяхната стойност на придобиване, в размер на 13 680 лв. (24 бр. с единична стойност 570 лв.), което е довело до неправилно определяне на амортизацията за 2023 г., в размер на 13 110 лв. От общината не е предоставено обяснение относно причината за допуснатото несъответствие.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и определеният в раздел VI. „Дълготрайни активи“ от Счетоводната политика на общината стойностен праг за признаване на дълготрайни материални активи, както и разпоредбите на чл. 24 от ЗСч за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятията.

⁵⁴ Одитно доказателство № 13

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“ (13 680 лв.).

9.2.3. Извършени разходи през 2023 г., за изграждане на три броя проучвателни тръбни кладенци, общо в размер на 107 271 лв., съгласно протоколи за СМР⁵⁵, от които платени и признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 102 951 лв.^{56,57}, разходи за геофизично проучване за вода в размер на 6 480 лв. (по 2 160 лв. за три броя кладенци) и авансови плащания в размер на 29 120 лв.⁵⁸ за оборудване на кладенци, или общо в размер на 142 871 лв., са признати балансово неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (в размер на 138 551 лв.), вместо разходите за изграждане да се осчетоводят по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (113 751 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ и авансовото плащане за оборудване по сметка 4020 „Доставчици по аванси“ (29 120 лв.).

Сключени са два договора⁵⁹ за доставка и монтаж на оборудване за кладенците в с. Розовец и с. Стрелци (сондажни помпи с инверторно управление) с клаузи за авансово плащане, в размер на 100 % от цената, без да са обезпечени, което е в несъответствие с добрата търговска практика. Авансите, общо в размер на 29 120 лв. са платени и към 31.12.2023 г. оборудването не е доставено.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и разпоредбите на чл.24 от ЗСч за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятията.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 на ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД.

В отчетна група „Бюджет“, с размера на неправилните отчитания са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (138 551 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса (113 751 лв.), и са занижени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса (29 120 лв.), шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса (4 320 лв.) и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (113 751 лв.) от ОПР.

В отчетна група ДСД със сума, в размер на 113 751 лв., 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 ОПР.

9.2.4. Извършени консултантски услуги и техническа помощ за „Учредяване на Санитарно-охранителна зона с преотреждане частите от имотите попадащи в първи пояс в

⁵⁵ Кладенец в с. Розовец – 47 863 лв., в с. Зелениково – 34 626 лв. и в с. Стрелци – 24 782 лв.

⁵⁶ Кладенец в с. Розовец – 45 703 лв., в с. Зелениково – 32 466 лв. и в с. Стрелци – 24 782 лв.

⁵⁷ За разликата между стойността на издадените фактури за СМР и плащанията по тях в с. Розовец (2 160 лв.) и в с. Зелениково (2 160 лв.) не са съставени счетоводни записвания и от общината не са дадени обяснения за нея.

⁵⁸ в с. Розовец - 16 120 лв. и в с. Стрелци -13 000 лв.

⁵⁹ Договор № 253 от 24.11.2023 г. за оборудване за кладенец в с. Розовец в размер на 16 120 лв. и договор № 250 от 24.11.2023 г. за оборудване за кладенец в с. Стрелци в размер на 13 000 лв.

имоти с НТП на малък язовир в с. Свежен“ през 2023 г., на стойност 5 760 лв. са признати балансово неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и разпоредбите на чл.24 от ЗСч за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятията.

С размера на неправилното отчитане (5 760 лв.) са завишени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от разходите на ОПР в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г.

При извършена проверка за съответствие на консолидираните данни в макета на сборната оборотна ведомост към 31.12.2023 г. на община Брезово от една страна, с обобщените данни от оборотните ведомости в счетоводната система на ОБА и ВРБ към общината, са установени разлики в крайните салда на сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (по-малко в макета на МФ с 20 319 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (по-малко в макета на МФ с 24 820 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (повече в макета на МФ с 140 386 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

Одитният екип няма увереност и не може да потвърди стойността на признатите в отчетността активи по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“, и сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

10. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г. е установено, че е допуснато неравнение на банковата наличност, на стойност 1 000 000 лв., между налични парични средства по банковите бюджетни сметки, посочени в отчетна форма НАЛ-3 (4 846 891 лв.), подпараграф 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)“ (4 846 891 лв.) и балансово признатите парични средства по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ (3 846 891 лв.).⁶⁰

На одитният екип не са предоставени първични и вторични счетоводни документи и/или други документи, доказващи причините за установената разлика. Съгласно представено обяснение от общината, неравнението е в резултат на допуснатата техническа грешка по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ при изготвяне на оборотната ведомост към 31.12.2023 г., в резултат на която салдото на сметката е занижено с 1 000 000 лв. Като доказателство за банковата наличност по бюджетни сметки са представени извлечения към 31.12.2023 г. по сметки от обслужващата банка, удостоверяващи наличните парични средства, в размер на 4 846 891 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. ал. 2 и 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

⁶⁰ Одитни доказателства № 14

Нарушен е чл. 26, ал. 1, т. т. 3, 4 и 8 от ЗСч, относно принципите за предпазливост, начисляване и предимство на съдържанието пред формата.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.40.2 от ДДС № 8 от 2022 г. за идентичност на данните между счетоводната система и тези, които са представени в МФ и Сметната палата.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията, дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

С размера на допуснатото неправилно отчитане в актива на баланса е занижен шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ в отчетна група „Бюджет“. От одитният екип не са установени кои други шифри са нарушени, за да се изравни баланса на общината.

11. При извършени одитни процедури за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, е установено:

11.1. При финансов одит на ГФО на община Брезово за 2022 г.:⁶¹

11.1.1. Всички продадени през 2022 г. общински имоти – земи и сгради, по влезли в сила договори, не са отписани към 31.12.2023 г. от сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2039 „Други сгради“, в отчетни групи ДСД и „Бюджет“.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч във връзка с принципа за текущо начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

Не са спазени указанията, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ относно счетоводното отразяване на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи. и указанията, дадени в т. 20 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, съгласно които в следствие на възприемането на подход на капитализация (балансово признаване) на земи, гори и трайни насаждения в отчетна група ДСД, в СБО са заложили съответните сметки за отразяване на отчетната стойност при продажбата им.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на нефинансов дълготраен актив в резултат на продажба.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

11.1.2. При признаване на приходите от продадени имоти, общинска собственост са установени следните неправилни отчитания:

11.1.2.1. Издадените фактури по три договора за продажба на недвижими имоти са осчетоводени неправилно два пъти, като са начислени в повече приходи по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“, общо в размер на 24 354 лв., разчети за ДДС по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (4 871 лв.), и вземания по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в размер на 29 225 лв.⁶²

11.1.2.2. По договор за продажба на поземлен имот, влязъл в сила на 24.10.2022 г., с продажна цена в размер на 5 550 лв. без ДДС, и начислен по фактура ДДС, в размер на 1 110 лв., е осчетоводен правилно по кредита на сметки 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“, 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в кореспонденция със сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“. Без основание са съставени същите операции със знак „-“.

⁶¹ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

⁶² По договор вписан на 13.06.2022 г. – 3 096 лв., по договор вписан на 02.08.2022 г. – 9 516 лв. и по договор вписан на 20.09.2022 г. – 16 613 лв.

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

С размера на неправилните отчитания са завишени шифър 0072 „Вземания от клиенти“ (22 565 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (22 565 лв.) от пасива на баланса и са занижени шифър 0525 „Задължения за данъци, мита, такси“ (3 761 лв.) от пасива на баланса и шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ (18 804 лв.) в ОПР в отчетна група „Бюджет“.

11.2. При финансовия одит на ГФО на община Брезово за 2023 г.:⁶³

11.2.1. По влезли в сила 6 договора за продажба на 8 поземлени имота през 2023 г., не са съставяни счетоводни операции за отписване от баланса на общината на продадените земи по дебита на сметка 7602 „Вътрешни не касови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, както и в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, от които:

11.2.1.1. Пет от продадените имоти са заведени в счетоводните регистри на общината с отчетна стойност, общо в размер на 4 321 лв.

11.2.1.2. За три от продадените имота от общината не е предоставена надлежна информация от счетоводните регистри, удостоверяваща балансовата им стойност по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

11.2.1.3. По влязъл в сила договор за продажба на урегулиран поземлен имот (УПИ) през 2023 г., с отчетна стойност 1 335 лв., е съставена операция за отписване на имота от баланса на общината от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ относно счетоводното отразяване на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи и указанията, дадени в т. 20 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, съгласно които в следствие на възприемането на подход на капитализация (балансово признаване) на земи, гори и трайни насаждения в отчетна група ДСД, в СБО са заложени съответните сметки за отразяване на отчетната стойност при продажбата им.

Предвид прилаганата неправилна практика и в предходни отчетни периоди, неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

12. В счетоводната база данни за 2023 г. е установено наличие на счетоводна операция по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, със сума в размер на 386 859 лв., за която по време на одита на одитния екип не са представени документи и обяснения, обосноваващи причините за нейното съставяне.

При извършения анализ от одитният екип е установено, че вероятната причина за нейното съставяне е зануляване на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, поради това, че същата е имала дебитно салдо, което е неприложимо.

През месец март 2024 г., т.е. след одитирания период, е съставена допълнителна счетоводна операция по дебита на сметка 6042 „Разходи за заплати и вознаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и кредита на сметка 4897

⁶³ Одитно доказателство № 15

„Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ с вальор 29.12.2023 г. със сума, в размер на 36 484 лв., сума която отговаря на началното салдо на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.⁶⁴

На одитният екип не са предоставени първични и вторични счетоводни документи и/или други документи, доказващи причините за съставените счетоводни операции, в резултат на което не може да потвърди верността на посочените данни в ГФО.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3, т. 4 от ЗСч във връзка изискването текущото счетоводно отчитане да се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

13. В община Брезово, прехвърлено през 2023 г. безвъзмездно право на собственост на моторно превозно средство от МОН, съгласно двустранно подписан приемо-предавателен протокол и заповед⁶⁵, на стойност 360 769 лв., е осчетоводено неправилно по дебита на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, вместо по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ и кредита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““. Активът е въведен в амортизационния план на община Брезово към 31.12.2023 г.⁶⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 24 от ДДС № 05 от 2013 г., т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане при безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни предприятия на различни първостепенни разпоредители, както и отчитането на взаимоотношенията между бюджетни организации от гледна точка на насрещния контрагент, във връзка с начина на отчитане на безвъзмездно предоставени/прехвърлени активи между бюджетни предприятия.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от раздел Д. „Преоценки и други събития“ на ОПР в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г.

14. При извършени одитни процедури за проверка на капиталовите разходи, в отчетна група СЕС-РА към 31.12.2022 г., са установени следните неправилни отчитания:⁶⁷

14.1. По проект „Реконструкция и рехабилитация на част от уличната мрежа в гр. Брезово, с. Борец, с. Чоба и с. Пъдарско, община Брезово, Пловдивска област“ по програма за развитие на селските региони (ПРСР) 2014-2020 г.:

14.1.1. През 2021 г., след получаване на окончателни протоколи за приемане на СМР по четири обособени позиции,⁶⁸ общо в размер на 1 308 764 лв., са направени неправилни

⁶⁴ Одитно доказателство № 16

⁶⁵ Заповед № РД 11-20/24.11.2023 г. на министъра на образованието и науката

⁶⁶ Одитно доказателство № 13

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

⁶⁸ договор 39/21.01.2020 г. за улици в гр. Брезово – 513 593 лв., договор 40/21.01.2020 г. за улици в с. Борец – 304 637 лв., договор 41/21.01.2020 г. за улици в с. Чоба – 356 187 лв. и договор 42/21.01.2020 г. за улици в с.

изчисления за доначисляване на разходи за незавършените ремонти, в размер на 617 291 лв., вместо 672 192 лв., или са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи с 54 901 лв. по-малко.

В разходите за незавършено строителство неправилно са включени 15 649 лв. (13 249 лв. и 2 400 лв.) за консултантски услуги по проекта, които имат характер на външни услуги и е следвало да бъдат признати в отчетността на общината като разходи, вместо да бъдат капитализирани в стойността на актива.

През 2022 г., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не са признати разходи, общо в размер на 30 651 лв., представляващи окончателно изпълнение по договорите, за които има издадени фактури и са платени разходи за:

- строителен надзор, в размер на 14 256 лв.;
- технически проект, в размер на 9 770 лв.;
- авторски надзор, в размер на 6 625 лв.

През 2022 г. от изпълнителят са издадени четири кредитни известия, в размер на 10 504 лв., които не са приспаднати от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

В резултат на неправилните отчитания, признатите разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2023 г. са 1 302 804 лв., вместо 1 362 203 лв., или с 59 399 лв. по-малко.

През 2021 г. са издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация на реконструкцията и рехабилитацията на уличната мрежа по четирите обособени позиции.⁶⁹

Към 31.12.2023 г., от общината не е извършен анализ за разпределение на разходите по позиции и ремонтите не са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Не са начислени разходи за амортизации, считано от месеца следващ месеца, в който са въведени в експлоатация.

14.1.2. В оборотната ведомост на проекта, генериран от счетоводната система е налице неправилно крайно дебитно салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици“, в размер на 74 887 лв., вместо кредитно салдо в размер на 161 лв., или разлика в размер на 75 048 лв., която е в резултат от:

14.1.2.1. Платени задължения, осчетоводени по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици“, общо в размер на 85 552 лв., не са начислени по кредита на сметката.⁷⁰

14.1.2.2. Върнати парични средства, в размер на 10 504 лв., по издадени от изпълнителя на СМР кредитни известия, не са сторнирани от кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици“.

През 2023 г. салдото на сметка 4010 „Задължения към доставчици“ е коригирано неправилно, като сметката е кредитирана и е дебитирана сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“, със сума в размер на 74 887 лв., вместо да се начислят извършените разходи за придобиване на активите.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. относно признаване на ДМА и в ДДС № 5 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа

Пъдарско – 134 347 лв.

⁶⁹ за обособена позиция 1, гр. Брезово, удостоверение № 2/24.02.2021 г., за обособена позиция 2, с. Борец, удостоверение № 3/24.02.2021 г., за обособена позиция 3, с. Чоба, удостоверение № 8/30.06.2021 г. и за обособена позиция 4, с. Пъдарско, удостоверение № 4/24.02.2021 г.

⁷⁰ за СМР в размер на 54 901 лв., за строителен надзор в размер на 14 256 лв., за технически проект - 9 770 лв. и за авторски надзор - 6 625 лв.;

на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

С неправилните отчитания в отчетна група СЕС-РА е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса с 1 302 804 лв., и са занижени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ със 74 887 лв. и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса с 161 лв. от пасива на баланса и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 1 377 852 лв. (1 362 203 лв. себестойност и 15 649 лв. външни услуги) от ОПР.

В отчетна група ДСД със сума, в размер на 1 362 203 лв., са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“.

14.1.3. В оборотната ведомост на проекта, генерирана от счетоводната система, е налице неправилно дебитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 691 473 лв., представляващо размера на платените разходи по проекта през 2020 г. и 2021 г., осчетоводени по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици“. При възникване на ангажиментите за разходи, същите не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

Всички поети ангажименти по сключени договори по проекта са реализирани към 31.12.2022 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи.

Неправилните отчитания са оценени по характер.

14.2. По проект „Обновяване на културна инфраструктура чрез извършването на ремонтни дейности в сградата на НЧ „Отец Паисий-1876, гр. Брезово“, финансиран със средства по ПРСР 2014-2020 г. в оборотната ведомост на проекта, генерирана от счетоводната система, е налице неправилно кредитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 1 032 422 лв., представляващо неправилно начислени ангажименти по договор за СМР, в размер на 783 396 лв., вместо 261 132 лв. (ангажимента е начислен три пъти - два пъти през 2021 г. и втори път през 2022 г.), начислени ангажименти за разходи, в размер на получените трансфери от ДФЗ общо за 170 053 лв., през 2022 г. и неотписани реализирани⁷¹ ангажименти. Към 31.12.2022 г. всички поети ангажименти са реализирани.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи.

Неправилните отчитания са оценени по характер.

15. При проверка на временните безлихвени заеми, признати по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейският съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“, и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС, са установени следните неправилни отчитания, актуализирани с данни към 31.12.2023 г.:⁷²

15.1. Крайното дебитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейският съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ е по-

⁷¹ Неотписани ангажименти 261 132 лв., в т.ч. 253 501 лв. реализирани ангажименти и 7 631 лв. корекции в обема

⁷² Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

голямо от крайното кредитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” в отчетна група СЕС със 114 191 лв. - по данни от счетоводната система, и със 131 159 лв. - по данни от оборотната ведомост по макета на МФ.

15.2. Налице е неравнение между стойностите на сметките в макета на МФ и оборотните ведомости от счетоводната програма, предоставени от община Брезово.

15.3. Получени трансфери по два проекта, финансирани със средства по ПРСР 2014-2020 г., общо в размер на 142 694 лв. , по извънбюджетна сметка, представляващи признати разходи за ДДС⁷³, са осчетоводени през 2022 г. неправилно в отчетна група СЕС-РА по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”, вместо по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““.

- През 2023 г., за обект „Ремонт на читалище гр. Брезово“ не са съставени коригиращи счетоводни записвания и салдото на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” към 31.12.2023 г. е кредитно, в размер на 28 342 лв.

- За обект „Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа“ е съставена коригираща счетоводна статия по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” и кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““, в размер на 125 052 лв. (114 352 лв. и 10 700 лв.), сума представляваща крайното кредитно салдо на сметката към 31.12.2023 г. Счетоводната статия е съставена неправилно на 27.03.2024 г., с вальор 31.12.2022 г. В резултат на съставената счетоводна статия е налице неравнение между крайното салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” за 2022 г. и началното за 2023 г.⁷⁴

- В оборотна ведомост на обект: „Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа“ салдото на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” е равно на нула.

В отчетна група „Бюджет“, през 2022 г. със същата сума (142 694 лв.) е съставена неправилна счетоводна операция, която не е отразена в оборотната ведомост по макета на МФ за 2022 г., по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейският съюз на общини“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в счетоводната система е с кредитно салдо, в размер на 141 694 лв.⁷⁵, а в макета на МФ салдото по сметката е нулево.

През 2023 г., в отчетна група „Бюджет“ е съставена коригираща счетоводна статия по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, със сума в размер на 141 694 лв., с която е занулено салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейският съюз на общини“. По сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ не са съставени коригиращи счетоводни записвания.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. т. 1 и 2 от ЗСч за изграждане и поддържане на счетоводна система, която осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието. Не са спазени и указанията на МФ, дадени с ФО 1 от 2015 г.

⁷³ Реконструкции на улици – 114 352 лв. и ремонтни дейности в НЧ „Отец Паисий“ – 28 342 лв.

⁷⁴ Одитно доказателство № 8

⁷⁵ кредитно по партида „Община Брезово“ - 142 694 лв. и дебитно по друга партида – 1 000 лв.

Сметната палата не получи достатъчни и уместни одитни доказателства относно салдата на сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини” в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” в отчетна група СЕС, тъй като от община Брезово не са предоставени достатъчни и уместни одитни доказателства, от които да бъде установена разликата в салдата на сметките в макета на МФ, спрямо оборотните ведомости от счетоводната система, поради което неправилните отчитания се оценяват като съществени по характер.

16. В изпълнение на проект „Преустройство на част от двор на СУ „Христо Смирненски“ и ПГ „Златю Бояджиев“, УПИИ III-училище, кв. 57, гр. Брезово в игрище за спорт“, финансиран със средства по ПРСР 2014-2020 г., са извършени в предходни години разходи, в размер на общо 119 186 лв., капитализирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (112 288 лв.) и сметка 2060 „Стопански инвентар“ (6 898 лв.) в отчетна група СЕС-РА. Издадено е удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта № 15 от 16.11.2022 г. Установени са следните неправилни отчитания:

16.1. Придобити активи с индивидуална стойност под прага на същественост от 500 лв. без ДДС, възприет със СчП, са признати неправилно по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (266 лв.)⁷⁶ и 2060 „Стопански инвентар“ (6 898 лв.)⁷⁷, вместо по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ в отчетна група СЕС. Активите са отчетени и по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ за стойността от 6 898 лв., вместо за 7 164 лв., т.е. с 266 лв. по-малко.

16.2. Извършени през 2022 г. разходи за осъществяване на инвеститорски контрол и за строителен надзор на обекта, в размер на общо 2 751 лв., изплатени с бюджетни средства⁷⁸, са отчетени в предходен период по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ в отчетна група „Бюджет“ и не са включени в стойността на актива, признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Разходите са преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състояние, в съответствие с предназначението.

16.3. Изграденото през 2022 г. игрище за спорт в двора на училище, на стойност 114 773 лв., не е прекласифицирано в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и не са начислявани разходи за амортизации от месеца, следващ въвеждането му в употреба.

В СчП на община Брезово не е определен подход за прехвърляне на активи от отчетна група СЕС в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, когато е приключил процесът на придобиване. Съгласно прилагането на който и да е от възможните подходи, посочени в т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г., активът следва да бъде признат в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г.⁷⁹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно утвърденият СБО при прилагане на стойностния праг на същественост за признаване на активите, определен в раздел VI. „Дълготрайни активи“ от Счетоводната политика в съответствие с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Не са спазени указанията, дадени в СС 16, т. 4.1, буква „д“ относно включване в стойността на актива на преките разходи, необходими за привеждането му в работно

⁷⁶ три броя кошчета за смет 3 бр.х 88.8 лв. = 266 лв.

⁷⁷ пейки 16 бр. и 2 бр. кошчета за смет – 16 бр.х 420 лв. = 6 720 лв. и 2 бр.х 88.8 лв. = 178 лв.

⁷⁸ Недопустими за финансиране от проекта

⁷⁹ Одитно доказателство № 17

състояние в съответствие с предназначението.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 16 и т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г., относно прехвърляне на активи, придобити по проекти, отчитани в отчетна група СЕС

С размера на неправилните отчитания:

В отчетна група СЕС са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (112 288 лв.), шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (6 898 лв.) от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса (119 186 лв.) и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (112 022 лв.) в ОПР и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (7 164 лв.) от ОПР.

В отчетна група „Бюджет“ са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (114 773 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (114 773 лв.) от пасива на баланса, 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (112 022 лв.) и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (2 751 лв.) от ОПР.

17. По Програма „Местно развитие, намаляване на бедността и подобряване включването на уязвими групи“, финансирана по Финансовият механизъм на Европейското икономическо пространство, през 2023 г. община Брезово изпълнява два проекта, за които са установени следните неправилни отчитания:

17.1. по проект „Развитие, популяризиране и валоризация на икономическия потенциал на община Брезово чрез изработване, промотиране и налагане на марката „БИО БРЕЗОВО“:

17.1.1. извършени разходи за придобиване на офис-обзавеждане, в размер на общо 3 338 лв., всеки актив с индивидуална стойност под прага на същественост от 500 лв. без ДДС, определен в СчП, са признати неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ в отчетна група СЕС. Активите не са отчетени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

17.1.2. придобити по проекта НДА, на стойност 12 390 лв., признати в отчетна група СЕС по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (9 234 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (3 156 лв.), не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ по съответните сметки.

17.2. по проект „Изграждане на Консултативен център за биоземеделие, биоживотновъдство и пчеларство на територията на община Брезово“:

17.2.1. придобити активи за оборудване и обзавеждане, в размер на общо 31 642 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо 13 775 лв. по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, и 17 867 лв. по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ (за активи под прага на същественост) в съответствие с техния характер, предназначението и стойността на активите.

17.2.2. извършени разходи за проектиране, в размер на общо 8 800 лв., недопустими за финансиране и платени с бюджетни средства, но представляващи преки разходи за обекта, са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Разходи за други външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство

и основен ремонт“ в отчетна група СЕС.

Разходите по двата проекта, отчетени в отчетна група СЕС са посочени в оборотната ведомост по макета на МФ неправилно в страницата „други европейски средства“ (СЕС-ДЕС), вместо „други международни програми“ (СЕС-ДМП).⁸⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно утвърденият СБО и съгласно стойностния праг на същественост за признаване на активите, определен в раздел VI. „Дълготрайни активи“ от Счетоводната политика в съответствие с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Не са спазени указанията, дадени в СС 16, т. 4.1, буква „д“ относно включване в стойността на актива на преките разходи, необходими за привеждането му в работно състояние в съответствие с предназначението.

С допускането на неправилните отчитания по т. 18.1:

В отчетна група СЕС са завишени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (3 338 лв.), 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (12 390 лв.) от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (15 728 лв.) от пасива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (12 390 лв.) от ОПР и е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ (12 390 лв.) от ОПР.

В отчетна група „Бюджет“ със сума в размер на 12 390 лв. са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

С допускането на неправилните отчитания по т. 18.2:

В отчетна група СЕС са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (22 842 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (9 067 лв.) от пасива на баланса, а са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (13 775 лв.) от актива на баланса, шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР (17 867 лв.) и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (8 800 лв.) от ОПР.

В отчетна група „Бюджет“ със сума в размер на 8 800 лв. са завишени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

18. През 2022 г. е установено, че за приключили седем⁸¹ проекта в минали отчетни периоди, финансирани със средства от ЕС,⁸² не са съставени приключвателни операции и не са закрити салда по сметки.⁸³

През 2023 г. за проект „Подобряване на енергийна ефективност“ салдата на сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (кредитно в размер на 3 000 лв.) и 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (дебитно в размер на 1 290 лв.) са закрити неправилно в кореспонденция със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, вместо със сметки от гр. 6 „Сметки за разходи“ и гр. 7 „Сметки за приходи“, с дата на счетоводна операция 25.07.2024 г. (след датата на съставяне на ГФО за

⁸⁰ Одитно доказателство № 17

⁸¹ Проекти: „Мярка 328-подобряване на енергийната ефективност“, „Подкрепа за достоен живот“, „Дом за нашите деца“, „Обучения и заетост за младите хора“, „Топъл обяд“, „Нови възможности за грижа“ и „Независим живот“;

⁸² един в СЕС-РА и шест в СЕС-КСФ;

⁸³ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

2023 г.) и вальор 26.10.2020 г.(неправилно в приключил отчетен период).

Новообразуваните салда на сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ не са приключени със счетоводна статия, а в счетоводната система не са извършени необходимите действия за прехвърляне на крайните за 2022 г. салда като начални за 2023 г. Към 31.12.2023 г. в оборотната ведомост на проекта няма салда по счетоводни сметки.

За останалите шест проекта не са съставени счетоводни операции за приключване на проектите, като са налице следните салда по сметки:

- крайно кредитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, в размер на 66 403 лв.;

- крайно дебитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, в размер на 244 лв.;

- крайно кредитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“, в размер на 10 413 лв.;

- крайно дебитно салдо на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, в размер на 14 018 лв.;

В шестте оборотни ведомости на проектите от счетоводната система е налице неравнение между сбора от дебитните и кредитните салда на сметки, общо в размер на 69 762 лв. (балансови – 66 158 лв. и задбалансови – 3 604 лв.), което се дължи на несъставени счетоводни записвания за приключване на сметки от гр. 6 „Сметки за разходи“ и гр. 7 „Сметки за приходи“ в предходни отчетни периоди, и непрехвърлени крайни салда като начални в отделните отчетни периоди - на сметки от гр. 10 „Разполагаем капитал“ и гр. 99 „Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 25 от ДДС № 7 от 2013 г., относно счетоводните операции за годишното приключване на приключили проекти.

Поради установени съществени различия между данните от счетоводната система и макета на МФ за оборотна ведомост, и липса на достатъчни и уместни одитни доказателства за установяване на причината за тях, неправилните отчитания се оценяват като съществени по характер.

19. При извършената проверка на приключвателните операции за 2022 г. е установено, че в КСУ с. Зелениково, крайното дебитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“, в размер на 147 937 лв., неправилно е приключено със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“. През 2023 г. неправилното счетоводно отчитане е извършено отново, със сума в размер на 87 569 лв.⁸⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. относно счетоводните операции за годишното приключване.

Неправилните отчитания са оценени по характер.

20. В ОБА не са сторнирани разходи за провизии на персонал от предходни години, в размер на 80 732 лв.⁸⁵

През 2023 г. в ОБА не са начислени разходи за провизии на персонал, при наличие

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 6, 7, 18 и Одитен доклад № 0400207923

⁸⁵ Установено и при финансов одит на ГФО за 2022 г.

на основание за това.^{86, 87}

В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Стрелци и в НУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Борец – второстепенни разпоредители с бюджет, също не са начислени разходи за провизии във връзка с неизползваните отпуски към 31.12.2023 г., т. к. съставените счетоводни записвания за начисляването на тези разходи, в размер на общо 78 965 лв., са отчетени в „период м. 13“ (само за приключвателни операции), поради което същите не са включени в генерираната оборотна ведомост и съответно в баланса и ОПР, като части от ГФО.⁸⁸

Крайното салдо на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ по оборотни ведомости от счетоводната система преди приключвателни операции е 237 325 лв., а по макет на МФ е в размер на 90 223 лв. Налице е разлика, в размер на 147 102 лв.^{89,90}

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7. от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване и сторниране на провизии за неизползвани отпуски от персонала.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.40.2 от ДДС № 8 от 2022 г. за идентичност на данните между счетоводната система и тези, които са представени в МФ и Сметната палата.

Поради установени съществени различия между данните от счетоводната система и макета на МФ за оборотна ведомост и липса на достатъчни и уместни одитни доказателства за установяване на причината за тях, неправилните отчитания се оценяват като съществени по характер.

21. При извършени одитни процедури за проверка отчитането на начислените и реализирани ангажименти за разходи в община Брезово са установени следните неправилни отчитания:

21.1. При финансов одит на ГФО на община Брезово за 2022 г.:⁹¹

21.1.1. По дебита на 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не са отписани, поет ангажимент по договор за третиране неопасни битови отпадъци, в сила от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., в размер на 147 138 лв., който към 31.12.2022 г. е приключил. Реализацията по договора (67 775 лв.) е осчетоводена по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи“;

21.1.2. По договор от 2022 г. за ремонт на общинска пътна мрежа, реализирани ангажименти за разходи по протокол за изпълнени СМР, в размер на 58 707 лв., са отписани два пъти от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи“.

Към 31.12.2023 г. аналитичната партида е с дебитно салдо в размер на 54 805 лв.

21.2. При финансов одит на ГФО на община Брезово за 2023 г.:⁹²

21.2.1. Поети ангажименти по сключени четири договора⁹³ през 2023 г. в изпълнение

⁸⁶ Съгласно представена справка служителите имат неизползвани отпуски към 31.12.2023 г.

⁸⁷ Установено и при финансов одит на ГФО за 2022 г.

⁸⁸ Част от посочената сума в констатация т.4 от настоящия доклад

⁸⁹ Част от посочената сума в констатация т.1 от настоящия доклад.

⁹⁰ Одитни доказателства № № 2, 19

⁹¹ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

⁹² Одитно доказателство № 20

⁹³ Договор № 223/10.10.2023 г. – “Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в населени места в община Брезово“ по обособена позиция № 1 - с. Свежен (1 723 708 лв.); Договор № 224/10.10.2023 г. – „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в населени места в община Брезово“ по обособена позиция № 2 – с. Розовец (727 093 лв.); Договор № 225/10.10.2023 г. „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в населени места в община Брезово“ по обособена позиция № 3 – с. Пъдарско (975 751 лв.); Договор № 268/14.12.2023 г. – консултантски услуги по проект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Свежен, с. Розовец и

на проект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Свежен, с. Розовец и с. Пъдарско“, на обща стойност 3 442 452 лв., за които има одобрено финансиране по Програмата за развитие на селските райони, са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо по същата сметка в отчетна група СЕС-РА.

21.2.2. Поет ангажимент за разходи, в размер на 2 362 618 лв., по сключен договор през 2023 г. за реконструкция на външен водопровод в гр. Брезово, не са начислени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“;

21.2.3. Поет ангажимент за разход по договор от 2023 г. за реконструкция и рехабилитация на общински път⁹⁴ на община Брезово е признат по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно за сума в размер на 2 512 441 лв. (определената стойност по договор без включен данък добавена стойност (ДДС)), вместо с размера на определената в договора стойност с ДДС от 3 014 930 лв., или с 502 489 лв. по-малко.

21.2.4. Поет ангажимент за разходи по договор от 2023 г. за осъществяване на обществен транспорт на пътници на община Брезово е признат по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно за сума в размер на 130 671 лв. (определената стойност по договор без включен ДДС), вместо с размера на определената в договора стойност с ДДС от 156 805 лв., или с 26 134 лв. по-малко.

21.2.5. При извършената проверка на счетоводното отразяване на възникналите и реализирани ангажименти, е установено, че в ОБА и четири ВРБ, 90 аналитични партии на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ са с крайни дебитни салда към 31.12.2023 г., чиято стойност сумарно е в размер на 1 288 670 лв. На одитния екип не са предоставени документи и информация, от които да се установят неправилните отчитания довели до крайни дебитни салда по аналитичните партии.

21.2.6. При извършена проверка за съответствие на консолидираните данни в макета на сборната оборотна ведомост към 31.12.2023 г. на община Брезово от една страна, с обобщените данни от оборотните ведомости от счетоводната система на ОБА и ВРБ към общината, са установени съществени различия в крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи“ в отчетна група „Бюджет“. В макета на МФ салдото на сметката е в повече с 837 336 лв., спрямо счетоводната система.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи.

На одитния екип не са предоставени достатъчни и уместни одитни доказателства, от които да бъде установена разликата в крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в макета на МФ, спрямо оборотните ведомости от счетоводната система, поради което неправилните отчитания се оценяват по контекст.

22. Разходи за изразходено гориво за отопление в ОБА и ЦДГ „Вела Благоева“ – ВРБ, за период от месец ноември 2020 г. до месец април 2022 г., (два отоплителни сезона), общо в размер на 99 643 лв., не са признати своевременно за периода, за който се отнасят, като горивото е отписано неправилно от сметка 3020 „Материали“ през 2023 г., в кореспонденция със сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, вместо със сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“.⁹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч във връзка с принципа за

с. Пъдарско (15 900 лв.)

⁹⁴ PDV1231, Стряма-Пъдарско-Момино село – граница общини (Раковски-Брезово)-Борец-Върбен от км 5+130 до км 10+285, съоръжения и принадлежности към него

⁹⁵ Одитно доказателство № 16

текущо начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

С размера на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

23. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации и балансовите стойности на дълготрайните активи е установено:

23.1. При финансовия одит на ГФО на община Брезово за 2022 г.:⁹⁶

23.1.1. Налице е неравнение на балансовата стойност на дълготрайните материални активи по макет на МФ, по оборотна ведомост от счетоводната система и по амортизационен план, което е породено от разлики поотделно в отчетната стойност на активите и в акумулираната амортизация. Одитния екип не е получил разумни доказателства и обяснения за установените различия.

23.1.2. В КСУ с. Зелениково, не е отписана акумулираната амортизация на бракувани активи, общо в размер на 12 763 лв., от които по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 3 874 лв. и по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 8 889 лв.

23.1.3. В амортизационния план на общината, за актив с инвентарен номер 7389 „Фотоволтаична централа“ не е вписана остатъчна стойност, както е определено в Амортизационната политика в сила до 01.09.2023 г. (за сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е 10%). Акумулираната амортизация е завишена, а балансовата стойност е занижена със сума в размер на 69 814 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на амортизируемите дълготрайни материални активи, указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. във връзка с начисляване на разходи за амортизации на амортизируемите дълготрайни активи и Амортизационната политика на община Брезово.

Поради установени съществени различия между данните от счетоводната система и макета на МФ за оборотна ведомост и липса на достатъчни и уместни одитни доказателства за установяване на причината за тях, неправилните отчитания се оценяват като съществени по характер.

23.2. През 2023 г. е променена Амортизационната политика на общината (считано от 01.09.2023 г.), съгласно която са определени нови срокове на годност на амортизируемите активи, като същите са обособени в нови групи, без да са настъпили конкретни събития или нова информация и без да е извършен анализ, и да са ревизирани първоначално заложените параметри.

В част от определените нови категории не са конкретизирани кои точно активи следва да бъдат включени.⁹⁷

Не е въведен подход за определяне на срока на годност на инфраструктурни обекти, като улици, площадки, мостове, ВИК инфраструктура и др. Тези активи не са включени в нито една категория. Създадена е категория VII с годишна амортизационна норма (ГАН) 15

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

⁹⁷ Например: в Категория I с ГАН 2 % са включени „масивни сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии“. Предвид факта, че има различни видове съоръжения с различен полезен живот не е удачно всички да се амортизират за 50 години (за някои видове съоръжения, които се признават по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ този срок е прекалено дълъг.).

%, която включва всички останали амортизируеми активи, но тя не може да се прилага при повечето инфраструктурни обекти, поради факта, че не отговаря на изискванията на т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“ относно параметрите, с които трябва да се съобрази предприятието при определяне на срока за амортизиране.

При определяне на остатъчната стойност на активите, в новата Амортизационна политика са запазени видовете активи, за които се определят остатъчни стойности⁹⁸, но не е определен техния размер нито в проценти, нито в абсолютна стойност. Не са спазени указанията на т. 41 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.⁹⁹

През 2023 г. новата Амортизационна политика не е прилагана.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 47 от ДДС № 5 от 2016 г. във връзка с т. 6.5. от СС 4 „Отчитане на амортизациите“,¹⁰⁰ съгласно които предвид необходимостта от последователно прилагане на счетоводната политика и осигуряване на сравнимост, промяна в счетоводната политика (смяна на метод на амортизация и др.) по принцип следва да се извършва само по изключение, доколкото при конкретните обстоятелства това е оправдано.

24. Получени през 2023 г. средства от университет със седалище Гърция, координатор по програма LIFE, управлявана от Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда¹⁰¹, финансирана от Европейския съюз, в размер на 24 780 лв. (левава равностойност на 12 701 евро), представляващи 15 на сто от цялата сума за получаване по договора, определени за община Брезово, са отчетени в отчетна група СЕС-ДЕС неправилно по подпараграф 46-50 „Текущи помощи и дарения от други международни организации“ и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ и сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.¹⁰²

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и Единната бюджетна класификация за 2023 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 9 от 2022 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ и занижен шифър 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ в ОПР, и е завишен показател „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“¹⁰³, а е занижен показател „Помощи и дарения от Европейския съюз“ в отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

⁹⁸ Определят се остатъчни стойности за следните класове: сгради, други машини и оборудване и транспортни средства.

⁹⁹ Одитно доказателство № 21

¹⁰⁰ Съгласно т. 6.5. буква б) от СС 4 „Отчитане на амортизациите“ промени в отчитането на амортизациите се правят по изключение и могат да произтичат от: б) определяне на нов срок на годност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалния срок на годност.

¹⁰¹ European Climate, Infrastructure and Environment Executive Agency - CINEA

¹⁰² Одитно доказателство № 22

¹⁰³ в Отчета за касово изпълнение (Cash Flow) получените средства са посочени по показател „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“, а са отчетени по подпараграф 46-50 „Текущи помощи и дарения от други международни организации“, съответно по показател „Други помощи и дарения от чужбина“ в отчета за бюджета (В3) – установената разлика е посочена в т. 2 от настоящия доклад.

25. При извършени одитни процедури за проверка на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите през 2023 г. в ОБА – Брезово е установено:¹⁰⁴

25.1. С издадена Заповед № 902/01.08.2023 г., кметът на община Брезово е възложил да се извърши пълна годишна инвентаризация в кметствата, детските градини и бюджетните дейности в община Брезово, която да приключи до 31.08.2023 г. При прегледа на съставените документи по време на извършената инвентаризация е установено, че не е извършена инвентаризация и анализ на салдата на счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2079 „Други нематериални дълготрайни активи в процес на придобиване“, 2202 „Инфраструктурни обекти“, 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ 2204 „Книги в библиотеките, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“, 3020 „Материали“ и частично на 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

Съставените протоколи за брак на активите не са утвърдени от кмета на общината, което е в несъответствие с т. 5.3 от „Вътрешните правила за инвентаризация на стоково-материалните запаси, парични средства, дълготрайни материални активи, вземания и задължения“ на общината.¹⁰⁵

Не е извършен анализ на наличните салда по разчетни сметки за вземания и задължения, въпреки съществуването на салда по аналитични партиди, които спрямо характеристиката на счетоводните сметки имат неправилни отчитания.

В Община Брезово е налице неравнение между салдата на сметките по оборотна ведомост на активите, извлечена от счетоводната система, отчетната стойност на активите в инвентарната книга и салдата, признати в оборотната ведомост по макет на МФ за 2023 г., поради което одитния екип не може да изрази разумна увереност за ефективността на проведената инвентаризацията в ОБА и счита, че е извършена формално.

Не са спазени разпоредбите на чл. 28, ал. 1 от ЗСч и Заповед №РД-902 от 01.08.2023 г. на кмета на общината за извършване на пълна годишна инвентаризация на активите и пасивите към 31.08.2023 г. и т. 5.3 от „Вътрешните правила за инвентаризация на стоково-материалните запаси, парични средства, дълготрайни материални активи, вземания и задължения“ относно изискването всички документи във връзка с инвентаризацията и брака да са утвърдени от кмета на общината преди съставянето на счетоводните записвания.

Неизвършването на инвентаризация на активите и пасивите, признати в Общинска администрация към датата на съставяне на ГФО (31.12.2023 г.) и установените неравнения по инвентарни книги и оборотна ведомост се оценява като съществено по характер. Одитният екип няма увереност относно достоверното представяне на инвентаризираните и неинвентаризираните активи и разчети в годишния финансов отчет за 2023 г.

25.2. В ОБА и КСУ с. Зелениково – ВРБ на община Брезово, бракувани и двойно заведени активи са отписани през 2023 г., като е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно с тяхната отчетна

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 23

¹⁰⁵ Протоколите за брак са съставени с дата 01.08.2023 г. Считано от 01.09.2023 г. е утвърдена „Инструкция за организираните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в община Брезово и за организационните процедури по бракуването и ликвидирането на негодните активи“ съгласно която също е налице изискване за утвърждаване на протоколите за брак от кмета на общината.

стойност, общо в размер на 34 215 лв.¹⁰⁶, вместо с балансовата им стойност, в размер на 14 689 лв., и не е отписана акумулираната амортизация до датата на бракуването им, в размер на 19 526 лв., в т.ч.:

25.2.1. В ОБА не е отписана акумулираната амортизация на бракувани активи, общо в размер на 16 585 лв., от които по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ – 2 714 лв., сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 12 357 лв., сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 1 499 лв. и сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ – 15 лв.

25.2.2. В КСУ с. Зелениково не е отписана акумулираната амортизация на бракувани и отписани двойно заведени към 31.12.2023 г. активи, общо в размер на 2 941 лв., от които по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 663 лв. и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 2 278 лв.

Не са въведени контролни дейности, които да гарантират правилно представяне на балансовите стойности на активите в баланса на общината.

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 18 на ДДС № 5 от 2016 г. относно начисляване на разходи за амортизации на амортизируемите активи и начина на тяхното отписване при брак.

С неправилните отчитания е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (19 526 лв.) от ОПР и са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 13 020 лв., шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 3 777 лв., шифър 0011 „Сгради“ с 2 714 лв., шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 15 лв. от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ с 19 526 лв. от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

26. За предоставени имоти-общинска собственост за безвъзмездно ползване на бюджетни организации, не са осчетоводени приписани приходи по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за ползваните имоти от бюджетни организации,¹⁰⁷ и по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ за ползваните помещения от „Сдружение Местна инициативна група Брезово, Братя Даскалови“, в кореспонденция със сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.¹⁰⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17.13 и т. 17.15 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на приписани приходи при предоставяне за безвъзмездно и/или на занижени цени ползване на имоти –общинска собственост на други лица, което е оценено като съществено по характер.

27. В ОБА, при извършени одитни процедури за проверка на съставените счетоводни записвания и потвърждаване на салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в отчетна група „Бюджет“ през 2022 г., са установени следните неправилни отчитания:¹⁰⁹

27.1. Плащанията по две фактури, в размер на 13 500 лв., са осчетоводени неправилно втори път по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ (4 500 лв.) и 6022 „Разходи за транспорт“ (9 000 лв.), вместо по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“.

¹⁰⁶ Отчетната стойност съгласно амортизационен план е 34 217 лв., а са съставени счетоводни операции за отписване в размер на 34 215 лв. или с 2 лв. разлика.

¹⁰⁷ Агенция Социално подпомагане, Изпълнителна агенция „Борба с градушките“ и Областна дирекция „Земеделие“

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 19

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 6, 7 и Одитен доклад № 0400207923

27.2. Авансово плащане за изграждане на детска площадка от 2020 г., в размер на 4 559 лв., е осчетоводено неправилно по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси“. Детската площадка не е изградена и с цел да се начисли вземане за възстановяване на платените средства (по дадени обяснения от ОБА), е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“.

Неправилните отчитания са установени при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2022 г. и не са коригирани към 31.12.2023 г.

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

С неправилните отчитания са завишени шифър 0011 „Сгради“ с 4 500 лв., шифър 0076 „Други вземания“ с 4 559 лв. от актива, шифър 0522 „Задължения към доставчици“ с 18 059 лв. от пасива на баланса и са занижени шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ с 13 559 лв. от ОПР, шифър 0073 „Предоставени аванси“ с 4 559 лв. от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ с 13 559 лв. от пасива на баланса

28. Последният преглед за преценка/обезценка на ДМА в общината е извършен през 2011 г. Съгласно Счетоводната политика на общината, преглед за обезценка на ДМА се извършва най-малко веднъж на две години.¹¹⁰

Предвид това, че одитният екип не може да потвърди салдата по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“, поради цитираните в доклада съществени неправилни отчитания, не може да се посочи точно размера на активите, които подлежат на преглед за последваща оценка (преценка/обезценка).

Не са спазени указанията, дадени в Раздел VI „Дълготрайни активи“, буква А „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Брезово за извършване на преглед за обезценка на ДМА веднъж на две години.

Не са спазени указанията, дадени с т. 16.21, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Допуснатото отклонение е съществено по характер.

29. При извършените одитни процедури за потвърждаване наличие на съответствие и пълнота на информацията от ГФО за 2023 г. с указанията на министъра на финансите, и спазване на срока на представянето му, се установиха следните несъответствия:¹¹¹

29.1. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, оборотните ведомости, баланса и отчета за приходите и разходите, както и приложения и разшифровки за 2023 г. на община Брезово, са представени в Сметната палата чрез Системата за сигурно електронно връчване на 05.03.2024 г., пет дни след срока, определен в т. 40 (27.02.2024 г.), във връзка с т. 39.2 от ДДС № 8 от 2023 г. на МФ.

Съгласно т. 81 от ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, неспазването на сроковете,

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 6, 7, 24 и Одитен доклад № 0400207923

¹¹¹ Одитно доказателство № 25

определени от МФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

29.2. Община Брезово не е представила в срока по т. 40 от ДДС № 08 от 2023 г. на МФ 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. Същият е представен на одитния екип по време на изпълнение на одитните процедури през месец юли 2024 г.

Не са спазени изискванията на т. 66 от ДДС № 08 от 2023 г. на МФ за представяне на ГФО на хартиен носител в два екземпляра в Сметна палата.

29.3. Представените в Приложението към ГФО за 2023 г. пояснителни сведения за прилаганата счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции, съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ, при съставяне на ГФО на община Брезово към 31.12.2023 г., не е пълна и не съдържа всички необходими оповестявания.

През 2023 г. са променени Счетоводната и Амортизационната политика на общината, включително сроковете за амортизиране на отделните класове активи, което не е оповестено. Не са оповестени и причините за извършените промени, както и съществените придобивания, отписвания и изменения в баласовите стойности на активите и поетите ангажименти за разходи.

Не е спазена т. 1.4. от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите, във връзка с т. 1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно изискването за предоставяне на информация, като част от годишните финансови отчети на бюджетните предприятия.¹¹²

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 Брезово 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-104 от 03.07.2024 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

¹¹² Одитно доказателство № 26

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. Заключение 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 – 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 обществен 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

1. Във връзка с извършените финансови одити от Сметна палата (финансов одит на ГФО за 2019 г. с одитен доклад № 0400203820 и финансов одит на ГФО за 2022 г. - с одитен доклад № 0400207923), са докладвани съществени неправилни отчитания и политики, свързани с неспазване на разпоредбите за вярно и честно представяне на активите и пасивите на общината. Одитното мнение относно годишния финансов отчет за 2022 г. на община Брезово е отрицателно.¹¹³

От одитираната организация не са предприети мерки за отстраняване на установените неправилни отчитания, както и начина на отчитане, обобщаване на информацията и съставяне на периодични и ГФО, които са довели до тях. Констатираните в предходни отчетни периоди неправилни отчитания и подходи се повтарят през одитираната 2023 г.

През одитирания период не е осъществен ефективен управленски контрол от страна на ръководителя на организацията за създаване на контролна среда, която да осигури надеждност на информацията, относно счетоводното отчитане и съставяне на финансовите отчети на общината, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 3 от Закона за финансово управление и контрол, ръководителите на организациите отговарят за планирането, управлението и отчитането на публичните средства с оглед постигане на целите на организациите.

Декларациите, които се изискват при представяне на годишните финансови отчети в МФ и Сметна палата, са подписани формално, без да е осъществен контрол и не отговарят на установените факти и обстоятелства, предвид това, че са констатирани съществени различия между данните от счетоводната система и информацията от електронните и хартиени носители, както и непредприемането на мерки за коригиране на неправилни отчитания при предходен финансов одит, и същите се повтарят през 2023 г.¹¹⁴

Въпреки актуализираните правила и процедури, свързани с изграждането и функционирането на системата за вътрешен контрол, в общината не са предприети и реализирани дейности, гарантиращи изграждането и поддържане на счетоводна система, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието съгласно Закона за счетоводството.

2. Не са въведени адекватни контролни дейности, които да минимизират риска от допускане на неправилни счетоводни отчитания във финансовия отчет, както и своевременно да разкрият и коригират грешки и несъответствия с приложимата правна рамка за финансово отчитане. През одитирания период не е осъществяван адекватен и ефективен контрол от страна на главен счетоводител, преди съставяне на ГФО на общината.

3. Одитираната организация не е предприела действия за автоматизиране на процеса по обобщаване и изготвяне на оборотна ведомост по макет на МФ, както и няма контролни дейности, които да гарантират вярна информация в ГФО на общината.

¹¹³ Одитно доказателство № 24

¹¹⁴ декларацията подписана от ръководителя на организацията, която удостоверява, че в данните, предоставени с оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи - потоци. (съгласно т. 80 от ДДС № 8 от 2023 г.) и декларация, че информацията от файловете (макети на МФ за оборотна ведомост и касови отчети) съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, представена на Министерство на финансите. (съгласно т. 40.2 от ДДС № 8 от 2023 г.).

4. В община Брезово не се осъществява контрол, чрез анализ на взаимовръзки между сметки и параграфи, който да разкрие допуснати неправилни отчитания, с цел корекция и правилно представяне на информацията в ГФО. Същия не е представен на одитния екип, поради което не са получени уместни доказателства, на базата на които да изрази разумна увереност за вярното и честно представяне на счетоводната информация в ГФО на одитираната организация.¹¹⁵

В подкрепа на констатациите са събрани 27 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 11, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 466 от 25.11.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Брезово и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

¹¹⁵ Одитно доказателство № 27

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.2-1 за проверка на идентичност между счетоводната система и подадената информация в макета на МФ и приложения.	12
2.	РД № ГФО-2.15-2 за проверка на идентичността на данните от счетоводната система и подадените в МФ и Сметна палата, като част от ГФО на община Брезово в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	13
3.	РД № ГФО-2.15-3 за проверка на идентичността на данните от счетоводната система и подадените в МФ и Сметна палата, като част от ГФО на община Брезово в отчетна група СЕС и приложения.	12
4.	РД № ГФО-2.15-4 за проверка на идентичността на данните от счетоводната система и подадените в МФ и Сметна палата, като част от ГФО на община Брезово в отчетна група ДСД и приложения.	5
5.	РД № ГФО-2.15-1 за проверка на обобщаването на касовите отчети при изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Брезово към 31.12.2023 г. и приложения.	7
6.	РД № ГФО-2.2-2 констативен протокол за установяване на коригирани/некоригирани неправилни отчитания, които оказват влияние на КГФО за 2023 г., установени при извършения финансов одит на Консолидирания годишен финансов отчет на община Брезово към 31.12.2022 г. и приложения.	14
7.	РД № ГФО-2.36 за проверка на коригирани/некоригирани неправилни отчитания, които оказват влияние на КГФО за 2023 г., установени при извършения финансов одит на Консолидирания годишен финансов отчет на община Брезово към 31.12.2022 г. и приложения.	107
8.	РД № ГФО-1.27 констативен протокол за установените несъответствия при проверка за взаимовръзките между данните за крайните салда посочени в баланса спрямо началните салда за 2022/2023 г. и приложения.	6
9.	РД № ГФО-2.37 за установяване на неравненията между отчетните стойности на активите заведени в оборотна ведомост в счетоводната система и отчетните стойности на активите по инвентарни книги в Общинска администрация и КСУ с. Зелениково и приложения.	35
10.	РД № ГФО-2.16-5 за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет на община Брезово – 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	137

11.	РД № ГФО-2.31 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти и приложения.	51
12.	РД № ГФО-2.35 за проверка на прилагането на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията на Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между В и К операторите, сметка 4110 и приложения.	22
13.	РД № ГФО-2.16-4 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Брезово – сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 "Други транспортни средства" и 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	152
14.	РД № ГФО-2.16-7 за проверка на съществени позиции в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД – сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и параграф 95-00 „Депозити и средства по сметки нето (+/-)“ и приложения.	27
15.	РД № ГФО-2.38 за проверка на отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост и приложения.	94
16.	РД № ГФО-2.16-2 за проверка на отчетени разходи по сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	37
17.	РД № ГФО-2.34 за проверка на извършените капиталови разходи в отчетна група СЕС и приложения.	98
18.	РД № ГФО-2.26 за проверка на приключвателните операции за 2023 г. и приложения.	11
19.	РД № ГФО-2.25 за проверка на начисляването на провизии, корективи и др. и приложения.	39
20.	РД № ГФО-2.32 за проверка на отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	145
21.	РД № ГФО-2.6-4 относно промени в Амортизационната политика в сила от 01.09.2023 г. и приложения.	15
22.	РД № ГФО-2.11-14-3 за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС – ДЕС и приложения.	21
23.	РД № ГФО-2.9 за проверка на извършената инвентаризация и приложения.	66
24.	РД № ГФО-1.26 за предварителната оценка на вътрешния контрол и приложения.	6
25.	РД № ГФО-2.7 за проверка на съставните части на ГФО към 31.12.2023 г. и приложения.	7
26.	РД № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания в ГФО към 31.12.2023 г. и приложения.	6
27.	РД № ГФО-2.12 за проверка на взаимовръзките между сметки и параграфи за разходи в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	8