



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400217123**

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

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Списък на съкращенията .....  | 3  |
| Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....   | 4  |
| Мнение .....  | 4  |
| База за изразяване на мнение .....  | 4  |
| Правно основание за извършване на одита .....   | 4  |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....  | 5  |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....   | 5  |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет ..... | 6  |
| Некоригирани неправилни отчитания.....  | 7  |
| Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....  | 9  |
| Коригирани неправилни отчитания.....  | 9  |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....   | 12 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....   | 14 |

## Списък на съкращенията

|       |  |
|-------|--|
| АОС   | Акт за общинска собственост                            |
| ВРБ   | Второстепенен разпоредител с бюджет                    |
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ДСД   | Други сметки и дейности                                |
| ЗВОПС | Закон за вътрешния одит в публичния сектор             |
| ЗПФ   | Закон за публичните финанси                            |
| ЗСч   | Закон за счетоводството                                |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ    | Министъра на финансите                                 |
| НДА   | Нефинансови дълготрайни активи                         |
| ОбА   | Общинска администрация                                 |
| ОУ    | Основно училище  |
| ОПР   | Отчет за приходите и разходите                         |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| СМР   | Строително-монтажни работи                             |
| УПИ   | Урегулиран поземлен имот                               |

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-ЖА ГАЛЯ ЗАХАРИЕВА  
КМЕТ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА**

**Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

**Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Нова Загора, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Нова Загора 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 (ЗПФ).

**База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Нова Загора в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

**Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-04-171 от 04.12.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

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

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

## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

## Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания, свързани с извършен преглед за обезценка/преоценка на активи<sup>1</sup>, признати в отчетността по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, са установени следните неправилни отчитания в Общинска администрация (ОБА) и пет второстепенни разпоредителя с бюджет (ВРБ)<sup>2</sup> на община Нова Загора:<sup>3</sup>

1.1. В отдел „Образование, младежки дейности и спорт“ – ВРБ на община Нова Загора, урегулиран поземлен имот (УПИ), с площ 3 125 кв. м., актуван с Акт за общинска собственост (АОС) № 1184 от 17.02.2005 г., е отразен в протокол за извършена преоценка с площ 5 610 кв. м. В резултат на допуснатата техническа грешка<sup>4</sup> неправилно е изчислена справедлива стойност<sup>5</sup> на имота, като са съставени счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в повече със 173 950 лв.

1.2. В отдел „Здравеопазване и социални услуги“ – ВРБ на община Нова Загора, в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, е отразена преоценка по-малко с 6 146 лв., в т.ч.:

а) УПИ, с площ 9 560 кв.м., актуван с АОС № 3677 от 2016 г., неправилно е отразен в протокол за извършена преоценка с площ 8 635 кв. м.,<sup>6</sup> като в резултат на техническата грешка<sup>7</sup> неправилно е изчислена справедливата стойност на имота<sup>8</sup> - по-малко с 6 013 лв.;

б) УПИ, с площ 4 338 кв.м., актуван с АОС № 1941 от 2007 г.,<sup>9</sup> неправилно е отразен в протокол за извършена преоценка с площ 4 300 кв.м., като в резултат на техническата грешка<sup>10</sup> неправилно е изчислена справедливата стойност на имота<sup>11</sup> - по-малко със 133 лв.;

1.3. В ОУ „Злати Терзиев“ с. Баня - ВРБ на община Нова Загора, на поземлен имот, с площ 2 210 кв. м., актуван, с АОС № 541 от 2000 г.<sup>12</sup> и УПИ, с площ 1 800 кв. м., актуван с АОС № 702 от 2001 г.<sup>13</sup>, неправилно е определена справедлива стойност, в размер на 14 035 лв., вместо 26 065 лв. В резултат на неправилното изчисление са съставени счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ по-малко с 12 030 лв.;

1.4. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Коньово - ВРБ на община Нова Загора,

<sup>1</sup> Заповед на кмета на община Нова Загора № РД-12-364 от 11.05.2023 г.

<sup>2</sup> Отдел „Образование, младежки дейности и спорт“, Отдел „Здравеопазване и социални услуги“, В ОУ „Злати Терзиев“, с. Баня, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Коньово и Исторически музей гр. Нова Загора  
<sup>3</sup> Одитно доказателство № 07

<sup>4</sup> (5610 кв.м – 3125 кв.м) 2485 кв.м по 70 лв./кв.м = 173 950 лв.

<sup>5</sup> в размер на 392 700 лв., вместо 218 750 лв.

<sup>6</sup> в протокола за извършената преоценка е посочен номера на стария АОС № 952 от 09.01.2004 г.

<sup>7</sup> (9560 кв.м – 8635 кв.м) 925 кв.м по 6,50 лв./кв.м = 6013 лв.

<sup>8</sup> в размер на 56 128 лв., вместо 62 140 лв.

<sup>9</sup> допълнен със Заповед №366 от 30.04.2008 г. на кмета на община Нова Загора

<sup>10</sup> (4338 кв.м – 4300 кв.м) 38 кв.м по 3,50 лв./кв.м = 133 лв.

<sup>11</sup> в размер на 15 050 лв., вместо 15 183 лв.

<sup>12</sup> неправилно изчислена справедлива стойност 7 735 лв. (2210 кв.м. по 3,50 лв./кв.м.), вместо 14 365 лв. (2210 кв.м. по 6,50 лв./кв.м.), съгласно Заповед на кмета на общината № РД-12-364 от 11.05.2023 г.

<sup>13</sup> неправилно изчислена справедлива стойност 6 300 лв. (1800 кв.м. по 3,50 лв./кв.м.), вместо 11 700 лв. (1800 кв.м. по 6,50 лв./кв.м.), съгласно Заповед на кмета на общината № РД-12-364 от 11.05.2023 г.

към 01.01.2023 г. е призната в отчетността прилежаща към сграда земя,<sup>14</sup> с балансова стойност в размер на 24 404 лв.<sup>15</sup> Към 31.12.2023 г. при извършения преглед за обезценка неправилно е завишена стойността на имота с 293 лв. На основание заповед на кмета на общината, на имота е определена текуща възстановима стойност,<sup>16</sup> в размер на 20 335 лв.,<sup>17</sup> като следва да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и по кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в размер на 4 069 лв.<sup>18</sup> В резултат на съставените неправилни отчитания справедливата стойност на поземления имот е завишена с 4 362 лв.;

1.5. В Исторически музей, гр. Нова Загора - ВРБ на община Нова Загора, неправилно е признат в отчетността по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ поземлен имот,<sup>19</sup> с балансова стойност 10 500 лв., от които 6 554 лв. - начално салдо и 3 946 лв. от извършения през 2023 г. преглед за преценка/обезценка, отразена по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Със Заповед № 409 от 26.01.2005 г. кметът на община Нова Загора предоставя на Исторически музей само „Масивна двуетажна сграда“, находяща се в имота. Целият поземлен имот, с площ от 610 кв. м., е признат в отчетността на ОБА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойност 21 350 лв..

За коригиране на неправилното отчитане през следващия отчетен период, в Историческия музей следва да се съставят счетоводни записвания за отписване на земята, по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, в размер на 10 500 лв.;

1.6. В ОБА, в предходен отчетен период (2014 г.) е продадена сграда, с площ 690 кв.м., „Бивш физкултурен салон“ в с. Коньово, актувана с АОС № 1646 от 31.08.2006 г. Поземлен имот, с площ 3 230 кв.м., е отписан ведно с продадената сграда и прилежащата към сградата земя.

В резултат на неправилното отписване, към 31.12.2023 г. в отчетна група ДСД не е признат имот със справедлива стойност, в размер на 11 305 лв.,<sup>20</sup> по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“<sup>21</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции, и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото състояние в годишният финансов отчет на община Нова Загора.*

*В резултат на неправилните отчитания в отчет на група „Бюджет“ са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса (170 636 лв.) и шифър 0403 „Изменение на нетнит е активи за периода“ (170 636 лв.) от*

<sup>14</sup> УПИ по три аналитични партии с обща площ 5799,67 кв. м.

<sup>15</sup> Начално дебитно салдо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“

<sup>16</sup> с площ 5810 кв.м. (С АОС № 643 от 07.05.2001 г. за училището в с. Коньово е отредено дворно място с площ от 9040 кв. м. и с АОС № 1646 от 31.08.2006 г. е обособен УПИ с площ 3230 кв. м., ведно с находящата се в него сграда, представляваща „бивш физкултурен салон“, които са „извадени“ от площта на училището)

<sup>17</sup> 5810 кв.м. по 3,50 лв./кв.м, съгласно Заповед на кмета на общината № РД-12-364 от 11.05.2023 г.

<sup>18</sup> Установеният размер на неправилното отчитане е 4 362 лв. (293 лв. и 4069 лв.)

<sup>19</sup> 300 кв. м, представляващ парцел XII, кв. 212 по ПУП на гр. Нова Загора, целия с площ 610 кв. м., актуван с АОС № 606 от 13.12.2000 г.

<sup>20</sup> 3230 кв. м по 3,50 лв./кв. м, съгласно Заповед на кмета на общината № РД-12-364 от 11.05.2023 г.

<sup>21</sup> в съответствие с подход, утвърден в т.4.5.8 в р-л III „Дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на общината



пасива на баланса, а в отчета за приходите и разходите (ОПР) е завишен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ (164 082 лв.) и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (6 554 лв.).

В отчета на група ДСД са занижени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ (11 305 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (11 305 лв.) от пасива на баланса. В ОПР е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (11 305 лв.).

2. В ОБА Нова Загора са начислени приписани приходи от наеми на предоставени безвъзмездно общински имоти на домакинства, нефинансови предприятия, нестопански<sup>22</sup> и бюджетни организации,<sup>23</sup> общо в размер на 58 174 лв.<sup>24</sup>, по дебита на сметки 6424 „Приписани текущи трансфери за домакинства“ (43 812 лв.), 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“ (1 564 лв.), 6454 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ (6 752 лв.) и 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ (6 046 лв.), неправилно по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“ в отчетна група „Бюджет“.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на приписани разходи-текущи трансфери и приписани приходи.

В резултат на неправилното отчитане (53 174 лв.) е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и е занижен шифър 0715 „Приходи от наеми“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

## **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. В община Нова Загора не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.<sup>25</sup>

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

## **Коригирани неправилни отчитания**

При текущия контрол на периодичния финансов отчет на община Нова Загора към 30.09.2023 г. са установени следните неправилни отчитания, коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2023 г.:

<sup>22</sup> СНЦ, Спортни клубове, политически партии, лекарски практики и др.

<sup>23</sup> РПУ към ОД МВР, Дирекция Социално подпомагане, Агенция по заетостта и др. п.

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 08

<sup>25</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 06

1. С АОС №№ 618 от 01.03.2001 г. и 3961 от 13.07.2020 г. е признат в отчетността на общината имот „Стадион и спортно игрище“, с обща балансова стойност към 30.09.2023 г., в размер на 2 668 925 лв.<sup>26</sup>, от които:

- 1 719 900 лв. за стадион,<sup>27</sup> неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, и

- 949 025 лв. за спортно игрище<sup>28</sup>, неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.

Специализираните спортно-технически съоръжения (стадион и спортно игрище), с обща стойност 2 668 925 лв., е следвало да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.<sup>29</sup>

Активите не са въведени в амортизационния план и за тях следва да се начисли амортизация, съответстваща на възприетите и оповестени подходи за определяне на параметрите при начисляване на амортизации на определения клас активи, считано от 01.01.2017 г.

Неправилното отчитане е коригирано към 31.12.2023 г., като са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Прираст на нетните активи от други събития“, както и чрез директна кореспонденция между сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (1 719 900 лв.). Двата актива (стадион и спортно игрище) са прекласифицирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и им са начислени амортизации, общо в размер на 556 263 лв. (в т.ч. 438 894 лв. за предходни отчетни периоди и 117 370 лв. за 2023 г.).<sup>30</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси на министъра на финансите (МФ) относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“.*

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

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г. във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, свързани с начисляване в пълен размер на амортизация на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) за предходни отчетни периоди.*

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са установени следните неправилни отчитания:<sup>31</sup>

2.1. Разходи за обект „Покрита трибуна и съблекалня към градски стадион“, в размер на 1 162 198 лв., капитализирани в предходни отчетни периоди по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, неправилно са признати в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД.

За обекта има издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация от 18.08.2023 г. След завършването на строително-монтажните работи (СМР), през месец септември

<sup>26</sup> Справедлива стойност, след извършена преценка от лицензиран оценител към 31.12.2022 г.

<sup>27</sup> с площ 49140 кв. м, инв. № 6282

<sup>28</sup> с площ 27115 кв. м, инв. № 29087

<sup>29</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 05

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 06

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 02

2023 г. обектът е признат в отчетността неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, по отчетна стойност, в размер на 1 169 998 лв.<sup>32</sup>, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД през месец август 2023 г.

След прекласифициране на актива от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група ДСД следва да се определи<sup>33</sup> полезен срок на ползване (25 г.) и остатъчна стойност, като се начисли амортизация на актива, в размер на 3 900 лв., за месец септември 2023 г., по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

2.2. Фактурирани и платени през месец септември 2023 г. разходи за строителен надзор за същия обект, в размер на 7 800 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Разходът не е капитализиран в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

*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., предвид указанията на МФ, дадени с Тема № 8 от Коментари по методически въпроси относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид НДА (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“ и класифицирането на активи като инфраструктурни обекти.*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и в т. 36 от ДДС № 5 от 2016 г. относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД и начисляване на разходи за амортизации на амортизируеми активи, считано от месеца, следващ месеца на въвеждане на обекта в експлоатация.*

3. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации, в ОБА са установени неправилни отчитания<sup>34</sup>, във връзка с изпълнение на дейности по основен ремонт на седем<sup>35</sup> броя НДА (общински улици на територията на гр. Нова Загора), на обща стойност 1 283 730 лв.,

<sup>32</sup> 1 162 198 лв. СМР и 7 800 лв. за строителен надзор на обекта

<sup>33</sup> съгласно т. 8 „Срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност“, т. 1 - „Инфраструктурни обекти – транспортно комуникационни мрежи и съоръжения“ от Амортизационната политика на община Нова Загора

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>35</sup> Основни ремонти - ул. „Велико Търново“ с отчетна стойност 157 170 лв. - в АП (амортизационния план) е въведена дата 27.04.2023 г., вместо 28.03.2023 г., в резултат на което са осчетоводени разходи за амортизации в по-малко с 1 309 лв.; ул. „Гоце Делчев“ с отчетна стойност 170 009 лв. - в АП е въведена дата 27.04.2023 г., вместо 27.03.2023 г., начислени амортизации в по-малко 1 417 лв.; ул. „Генерал Скобелев“ с отчетна стойност 284 489 лв. – в АП е въведена дата 23.05.2023 г., вместо 24.04.2023 г. начислени амортизации в по-малко 2 371 лв.; ул. „Кънчо Чамов“ с отчетна стойност 165 495 лв. – в АП е въведена дата 03.05.2023 г., вместо 24.04.2023 г. начислени амортизации в по-малко 1 379 лв.; ул. „Самуил“ с отчетна стойност 132 123 лв. – в АП е въведена дата 01.08.2023 г., вместо 07.06.2023 г., начислени амортизации в по-малко 2 202 лв.; ул. „Добруджанска“ с отчетна стойност 256 010 лв. – в АП е въведена дата 01.08.2023 г., вместо 20.06.2023 г., начислени амортизации в по-малко 4 267 лв.; на ул. „Петко Д. Петков“ с отчетна стойност 118 434 лв. – в АП е въведена дата 01.08.2023 г., вместо 13.06.2023 г., начислени амортизации в по-малко 1 974 лв.

въведени в експлоатация<sup>36</sup> и признати в отчетността по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

В резултат на неправилно въведена в амортизационния план дата за стартиране на амортизациите на активите, по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени по-малко разходи за амортизация, в размер на 14 919 лв.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартиране на начисляването на амортизации на НДА, считано от месеца, следващ месеца на въвеждане на обекта в експлоатация..*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, във връзка със СС № 4 Отчитане на амортизациите.*

4. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи, към 30.09.2023 г. е установено:<sup>37</sup>

4.1. По договор за нетна активна електрическа енергия е осчетоводен поет ангажимент по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“,<sup>38</sup> в размер на 880 000 лв., вместо изпълнението по договора да се отчита като възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация - по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

4.2. Допуснатата е техническа грешка, като е осчетоводен поет ангажимент (49 697 лв.) в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно едновременно в ОБА и в отдел „Здравеопазване и социални услуги“ – ВРБ на общината. Изпълнението по договора е за смяна на тръбопровод за минерална вода в Дом за стари хора, с. Баня<sup>39</sup> и е реализиран във ВРБ.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 11 и 12 от ДДС № 04 от 2010 г. във връзка със специфични изисквания, правила и изключения от общия ред на отразяване на ангажиментите, свързани с регулярни доставки и плащания за комунално-битови разходи и т.т.77 и 78 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводно отчитане на поетите ангажименти и неотчитане на наличност на ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях, при които моментът на възникването съвпада с момента на реализацията.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Введените контролни дейности в община Нова Загора не са достатъчно ефективни за минимизиране на рисковете, свързани с вярно и честно представяне на разходите за придобиване и отчитане на спортно-техническите съоръжения.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Сливен, пл. Александър Стамболийски, № 1, ет. 5.

<sup>36</sup> с протоколи за извършена работа

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 04

<sup>38</sup> към 30.09.2023 г. ангажиментът не е реализиран

<sup>39</sup> към отдел „Здравеопазване и социални услуги“ – ВРБ на общината

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 139 от 13.05.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Нова Загора и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

| №  | Одитни доказателства   | Брой страници |
|----|--|---------------|
| 01 | РД № ТК-1.25 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения текущ контрол, предварително проучване и оценка на риска на периодичните финансови отчети към 30.09.2023 г., заверени копия от счетоводни извлечения и от допълнително споразумение за прекратен договор, РД № ТК-1.26 за предварителна оценка на вътрешния контрол и вътрешния одит  | 5             |
| 02 | РД № ТК-2.16-6 Процедури по същество за проверка на счетоводните записвания по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД, фактури, мемориални ордери, договори, извлечения от счетоводната система, Разрешение за ползване на покрита трибуна и съблекалня на стадион № ДК-07-Сл/13 от 18.08.2023 г., МО за взети коригиращи счетоводни записвания                | 22            |
| 03 | РД № ТК-2.27 за проверка на амортизациите, РД № ТК-2.29 за преизчисляване на параметри, фактури, приемо-предавателни протоколи и банкови извлечения за признати в отчетността активи, първични счетоводни документи, амортизационен план на ОБА  | 59            |
| 04 | РД № ТК-2.16-6 за процедури по същество за счетоводните записвания по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, договори, мемориални ордери за коригиращи счетоводни записвания   | 44            |
| 05 | РД № ТК-2.16-22 за процедури по същество на счетоводното отразяване на съставените актове за общинска собственост по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД към 30.09.2023 г., АОС № 618 от 01.03.2001 г., АОС № 3961 от 13.07.2020 г., АОС № 3967 и АОС № 3968 от 27.07.2020 г., счетоводни извлечения по аналитични партии на 2010 и 2201 | 11            |
| 06 | РД № ГФО-1.25 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения текущ контрол, предварително проучване и оценка на риска на периодичните финансови отчети към 30.09.2023 г., счетоводни извлечения от коригиращите счетоводни записвания, справка за преизчисляване на амортизациите   | 14            |
| 07 | РД № ГФО-2.16-15 за тестове на детайлите за проверка на 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, Оборотна ведомост към 31.12.2023 г., Заповед РД-12-364 от 11.05.2023 г., Заповед РД-12-749 от 01.09.2023 г., информация от счетоводната система, първични счетоводни документи, протоколи, извлечения от инвентарни книги, обяснителни записки и др.  | 58            |
| 08 | РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., ДДС № 1 и № 14 от 2013 г. на МФ, относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, извлечения от счетоводни регистри, мемориални ордери, справки за наемни договори, писма до контрагенти и др.   | 25            |