



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207624**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Съединение 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	4
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.....	6
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗВОПС	Закона за вътрешния одит в публичния сектор
ОбА	Общинска администрация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министъра на финансите
СМР	Строително-монтажни работи
МПС	Моторно превозно средство
МОН	Министерство на образованието и науката
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище
ЗСч	Закон за счетоводството
АПИ	Агенция Пътна инфраструктура
АОС	Акт за общинска собственост
СС	Счетоводен стандарт
ДДС	Данък добавена стойност
ЗДДС	Закон за данък добавена стойност
ЕБК	Единната бюджетна класификация
НП	Национална програма
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ДМА	Дълготрайни материални активи

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

**ДО
Г-Н ГЕОРГИ РУМЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СЪЕДИНЕНИЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Съединение, 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 Съединение към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-076 от 29.05.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо

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

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. С Решение № 89, прието с Протокол № 15/22.11.2023 г. на Общински съвет Съединение, е утвърдена структурата на Общинска администрация Съединение (ОБА), като са обособени две щатни бройки в Звеното за вътрешен одит¹. Приетото решение е в съответствие с чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), тъй като бюджетът на община Съединение надвишава 10 млн. лв.

Към 31.12.2023 г. двете щатни бройки в звеното „Вътрешен одит“ са свободни, като през 2023 г. е проведен конкурс за заемане на длъжността „Ръководител Звено вътрешен одит“ в община Съединение, приключил с назначаването на служител през 2024 г.²

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

2. В община Съединение не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.^{3,4}

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

Коригирани неправилни отчитания

1. На основание подписано Споразумение за партньорство от 2018 г. между община Съединение и община Стамболийски, и в изпълнение на одобрен за финансиране проект „Проектиране и изграждане на компостираща инсталация за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци“,⁵ са извършени разходи за придобиване на активи, на обща стойност 4 484 593 лв., признати изцяло в отчетността на община Съединение към 31.12.2023 г.⁶

Обектът е въведен в експлоатация с издадено разрешение⁷ за ползване от 31.05.2023 г. Договореното разпределение на собствеността върху придобитите нефинансови активи е в размер на 37 процента - за водещата община Съединение, и 63 процента за общината Стамболийски - партньор.

При извършените одитни процедури за отчитане на изградения обект, са

¹ Ръководител на звено за вътрешен одит и вътрешен одитор

² Одитно доказателство № 1

³ Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Сключен ДБФП № Д-34-13/21.04.2020 г. с МОСВ по ОП „Околна среда 2014 – 2020 г.“

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Разрешение за ползване № ДК-07-ПД-182/31.05.2023 г.

установени следните неправилни отчитания:

1.1. Новопридобити активи, на стойност 3 240 969 лв., които по своето естество и характер представляват инфраструктурни съоръжения⁸, съставляващи компостиращата инсталация, след осчетоводяването им първоначално в отчетна група СЕС, са прекласифицирани неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (3 020 771 лв.) и сметка 2060 „Стопански инвентар“ (220 198 лв.) в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД):

а) Капитализирани неправилно в отчетна група СЕС по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ през предходни отчетни периоди (2021 г. - 2022 г.) разходи, в размер на 2 841 336 лв., вместо по същата сметка в отчетна група ДСД, не са прехвърлени чрез сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД, а след въвеждането в експлоатация на обекта, активите не са прекласифицирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

б) Извършените разходи през отчетната 2023 г., в размер на 399 633 лв., не са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и не са капитализирани в отчетна група ДСД 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“. След въвеждането в експлоатация на обекта, разходите не са прекласифицирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

в) към 31.12.2023 г., за активите са начислени разходи за амортизация, в размер на 155 567 лв., които не са отписани от сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (144 997 лв.) и сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“ (10 570 лв.), и не са осчетоводени по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (76 973 лв.) в отчетна група ДСД със съответната сума след променените параметри в амортизационния план на общината (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съответстващи на функционалното предназначение на актива при прекласифицирането му в отчетна група ДСД.

1.2. Балансово признат актив (ограда), в размер на 70 175 лв., е отчетен неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по същата сметка в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2023 г., за актива са начислени разходи за амортизация, в размер на 3 509 лв., които не са отписани от сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и не са осчетоводени по същата сметка в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с Дирекция „Държавно съкровище (ДДС) № 14 от 2013 г., предвид указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 от Коментари по методически въпроси, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища 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“, съответно

⁸ С по-съществени стойности: зона за компост – 229 684.39 лв., площадково ВиК – 261 328.61 лв., довеждащ път – 349 693,78 лв., паркоустройство – 454 319.62 лв., зона за съхранение – 123 730.33 лв. и др.; мембрана за покриване – 220 198.05 лв.

1.3. Община Съединение (водещ партньор) не е уведомила община Стамболийски (партньор) за счетоводното отразяване на дяловете на съсобствеността на придобитите активи (4 484 593 лв.), в резултат на което към 31.12.2023 г. в отчетността на община Съединение са признати активи със завишени стойности, предвид припадащия ѝ дял от 37 процента, както следва:

а) по сметка 2031 „Административни сгради“ е признат актив на стойност 372 974 лв., вместо 138 000 лв., или с 234 974 лв. повече;

б) по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ е признат актив на стойност 2 093 лв., вместо 774 лв., или с 1 319 лв. повече;

в) по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са признати активи на обща стойност 240 029 лв.⁹, вместо 88 811 лв., или със 151 218 лв. повече;

г) по сметка 2059 „Други транспортни средства“ са признати три актива на обща стойност 447 217 лв., вместо 165 470 лв., или с 281 747 лв.;

д) по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ е признат актив на стойност 70 175 лв., вместо 25 965 лв., или с 44 210 лв. повече;

е) по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ е признат актив на стойност 5 232 лв., вместо 1 936 лв., или с 3 296 лв. повече;

ж) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са признати активи на обща стойност 3 240 969 лв.¹⁰, вместо 1 199 158 лв., или с 2 041 811 лв. повече ;

з) по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са признати активи на обща стойност 105 904 лв., вместо 39 184 лв., или с 66 720 лв. повече.

и) изчислените разходи за амортизации в пълен размер, съответстващ на цялата амортизируема стойност на всеки индивидуален актив и отчетени по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на сметките от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“, в размер на 103 687 лв.,¹¹ не са прехвърлени с размера на припадащия дял на община Стамболийски от 65 323 лв.

За коригиране на неправилното отразяване на съсобствеността на активите и в двете общини, е изпратено уведомително писмо до община Стамболийски за прехвърляне на припадащия им дял на придобитите активи към 31.12.2023 г., съответно и акумулираните за тях разходи за амортизации.

В община Съединение са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ в кореспонденция със сметките от буква а) до буква ж), в размер на общо 2 758 574 лв., за прехвърлянето на общината-партньор на припадащия се дял в стойността на дълготрайните активи, признати в съответствие с техния характер. Извършвано е и отписване на задбалансовите активи от сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ със сумата на дела на община Стамболийски от 66 720 лв. Съставени са коригиращи счетоводни записвания по дебита на сметките от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ срещу кредитиране на съответните сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“, в размер на 65 323 лв., за прехвърлянето на припадащия се дял в стойността на амортизацията на активите.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и

⁹ Докладва се стойността по сметката след прекласифициране на активи от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез съставяне на счетоводни записвания за коригиране на т.1.1

¹⁰ Докладва се стойността по сметката след прекласифициране на активи от сметка 2049 по сметка 2202 чрез съставяне на счетоводни записвания за коригиране на т.1.1

¹¹ Докладва се стойността на разходите за амортизации след прекласифициране на активите и начисляване на разходи за амортизации по новите параметри за коригиране на т.1.1, б. в)

собствения капитал.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

2. В отчетна група ДСД, по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ не са капитализирани придобити активи, на обща стойност 3 321 734 лв., в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ към 31.12.2023 г., от които:¹²

2.1. Разходи, в изпълнение на договор с предмет „Избор на изпълнител за основен ремонт (рехабилитация) на път“,¹³ в размер на 3 319 934 лв., отчетени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ на основание подписани протоколи за приемане на извършени строително-монтажни работи (СМР), не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Обектът не е завършен към 31.12.2023 г.

2.2. Разходи в изпълнение на договор за авторски надзор на обект „Основен ремонт на улица „Христо Ботев“, в размер на 1 800 лв., отчетени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, на основание двустранно подписан акт за заплащане на извършена услуга, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Обектът е въведен в експлоатация през 2023 г., на основание издадено Удостоверение¹⁴ за въвеждане в експлоатация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 и т.19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи (ДМА) в отчетна група ДСД.

3. При извършени одитни процедури за проверка на сметки от подгрупа 741 „Получени помощи и дарения от страната“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г., са установени неправилни отчитания общо в размер на 664 491 лв.:¹⁵

3.1. Предоставени два броя МПС от МОН на общината (съгласно двустранно подписани приемо-предавателни протоколи и заповеди¹⁶ от 2023 г.), със стойности съответно в размер на 257 760 лв. и 360 769 лв., са признати правилно по сметка 2059 „Други транспортни средства“, като неправилно са кредитирани сметки 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ (257 760 лв.) и 7412 „Получени капиталови помощи и дарения от страната“ (360 769 лв.), вместо сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

3.2. Получени безвъзмездно материали (фрезована асфалтова смес) от Агенция Пътна инфраструктура (АПИ), съгласно писма и приемо-предавателни протоколи от 2023 г., на стойност общо за 45 962 лв., са признати по дебита на сметка 3020 „Материали“ в неправилна кореспонденция със сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7613 „Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление.“

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 24 от ДДС № 05 от 2013 г., т. 20.6

¹² Одитно доказателство № 3

¹³ PDV 2341 /III-606/ Неделево-Церетелево-Царимир /II-64/ от км 0+000 до км 9+570

¹⁴ Удостоверение № 94-03-792/20.07.2023 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Заповеди № РД 11-1/31.01.2023 г. и № РД 11-20/24.11.2023 г. на министъра на образованието и науката

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.

4. През 2023 г., 12 броя актувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са осчетоводени през 2023 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на Акт за общинска собственост, на обща стойност 37 271 лв., вместо по справедлива стойност. Данъчната оценка на балансово признатите през 2023 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. В Счетоводната политика на община Съединение е определено първоначалното признаване на ДМА да е по справедлива стойност.

В края на отчетния период, на основание Заповед № РД-1463 от 08.11.2023 г. на кмета на община Съединение, комисия в определен състав е извършила преглед на представени пазарни оценки от лицензиран оценител на активи, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, като е приела, че същите отразяват справедливите им стойности. В ОбА е съпоставена балансовата стойност на горепосочените активи (37 271 лв.) с тяхната справедлива стойност към 31.12.2023 г. (320 118 лв.), и е отчетена преоценка, в размер на 282 847 лв., по кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.^{17, 18}

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и на подт. 1.1. ДМА на т. 1. „Активи и пасиви“ от раздел III. „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на общината.

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 Счетоводен стандарт № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно определяне на справедлива стойност на активите, получени в резултат на безвъзмездна сделка.

5. В изпълнение на договори за обект „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци и прилежаща инфраструктура“, финансирани по ОП „Околна среда 2014-2020“ са фактурирани разходи за придобиване на активи, като начисления данък добавена стойност (ДДС), общо в размер на 216 749 лв., е осчетоводен правилно като разчет по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група СЕС¹⁹. Разходите за ДДС са изплатени на доставчиците от бюджетната сметка и са отчетени неправилно по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ (+) в отчетна група „Бюджет“, вместо по съответните разходни подпараграфи на параграфи

¹⁷ Одитно доказателство № 5

¹⁸ През 2022 г. в община Съединение е извършен преглед за преоценка/обезценка на всички НДА

¹⁹ Разходите са по проект „Проектиране и изграждане на компостиращи инсталации за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци“, за които облагаеми доставки е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС, съгласно Закона за данък добавена стойност. Вземането за ДДС е правилно прехвърлено от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ (185 528 лв.) и 10-00 „Издръжка“ (31 221 лв.) в отчетна група СЕС.²⁰

Следвало е плащането по проекта с бюджетни средства да бъде отчетено като трансфер от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС. За начислените в отчетна група СЕС задължения за разходи към изпълнителите, в частта за ДДС (216 749 лв.), при изплащането им от бюджетната сметка и прехвърлянето им в отчетна група „Бюджет“ е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ неправилно в кореспонденция със сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“, вместо по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“. На касова основа е следвало да бъдат отчетени средствата по подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейският съюз – получени трансфери (+) и разходни параграфи 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ (185 528 лв.) и 10-00 „Издръжка“ (31 221 лв.).

Едновременно с това, за изплатените от бюджетните средства разходи по проекта в частта за ДДС (216 749 лв.), следвало е в отчетна група „Бюджет“ да се състави операция за предоставен трансфер по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, а на касова основа по подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейският съюз – предоставени трансфери“ (-).

Не са спазени указанията дадени в т. 7.10 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ платения ДДС да се отчита по съответния разходен параграф за отчитане на придобития актив/услуга и изискването на т. 19, буква „б“ от ФО № 2 от 2015 г, всяко финансиране от бюджета за покриване на плащане по проект, да се отчита като трансфер от Бюджет за СЕС.

6. При извършените одитни процедури за проверка на признатите разходи в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ са установени неправилни отчитания, общо в размер на 61 292 лв.:²¹

6.1. В ОБА и НУ „Любен Каравелов“ – второстепенен разпоредител с бюджет на община Съединение (ВРБ), в изпълнение на три договора²², разходи за организирани мероприятия с образователна и туристическа цел за ученици, финансирани със средства по Национална програма (НП) „България – образователни маршрути“ (20 000 лв.), и по програма за дейността на Местна комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (32 292 лв.), общо в размер на 52 292 лв., са отчетени неправилно на начислена основа по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и на касова основа по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинства“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на

²⁰ Одитно доказателство № 6

²¹ Одитно доказателство № 7

²² Договор за организиране туристически пътувания за деца и ученици по НП „България – Образователни маршрути“ от 26.06.2023 г., фактурирани разходи за 40 деца общо за 20 000 лв.; Договор № 80/07.07.2023 г. за организиране на МКБППМН – Съединение на летен обучителен лагер с ученици – „Добър пример“ с фактурирани разходи за 24 деца общо за 14 040 лв.; Договор № 84/11.07.2023 г. за организиране на МКБППМН – Съединение на летен обучителен лагер с ученици – „Добър пример“ с фактурирани разходи за 36 деца общо за 18 252 лв.

финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

6.2. В изпълнение на договор с предмет „Изготвяне на техническа документация за реконструкция на водопроводна мрежа по общински път“²³, фактурираните от изпълнителя разходи за проектиране, в размер на 9 000 лв., през 2023 г. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно на начислена и касова основа по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД. Обектът не е въведен в експлоатация към 31.12.2023 г.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализацията на ДМА 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. и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

7. При извършени одитни процедури за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Съединение, са установени следните неправилни отчитания:²⁴

7.1. Продадени шест урегулирани поземлени имота (УПИ) и един поземлен имот (ПИ), с отчетна стойност общо в размер на 65 645 лв., на основание седем договора за продажба са отписани в отчетна група ДСД по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 24 898 лв., или с 40 747 лв. по-малко,

В отчетна група „Бюджет“ отписаната стойност (24 898 лв.) е прехвърлена чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и отписана чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ с 40 747 лв. по-малко.

7.2. Продадени два ПИ, с отчетна стойност 2 410 лв., с договор за продажби през 2023 г., не са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2023 г.

Следвало е отчетната стойност на активите да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и да се отпише чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г.²⁵ относно счетоводното отразяване на продажба на отчитани в отчетна група ДСД

²³ PDV 2341 /III-606/ Неделево-Церетелево-Царимир /II-64/ от км 0+000 до км 9+579

²⁴ Одитно доказателство № 8

²⁵ в случай на продажба на отчитани в ДСД активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“, тя следва да се отрази в отчетна група „Бюджет“, включително и отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“.

активи. във връзка с 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 заложені 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.

8. Извършени разходи за изготвяне на технически проект за обект „Реконструкция и/или рехабилитация на съществуващи тротоари, съоръженията и принадлежностите към тях в гр. Съединение“, финансиран със средства по Програма за развитие на селските райони на ЕС, в размер на 20 151 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“ и подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група СЕС. Разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.²⁶

Обектът е въведен в експлоатация към 31.12.2023 г.²⁷ С разходите за проектиране не е включена стойността на завършения обект, признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализацията на ДМА в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 6.1. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

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 изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

9. В изпълнение на два договора²⁸ за обект: „Основен ремонт (рехабилитация) на път“, през 2023 г. на изпълнителите са предоставени аванси, в размер на 18 146 лв., които са признати неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Разходите правилно не са капитализирани в отчетна група ДСД.²⁹

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с изискването на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга.

²⁶ Одитно доказателство № 2

²⁷ Разрешение за ползване № ДК-07-Пд-507/11.12.2023 г.

²⁸ Договор за упражняване на авторски надзор № 91/14.08.2023 г. и договор за упражняване на строителен надзор № 105/06.10.2023 г.

²⁹ Одитно доказателство № 3

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контролни дейности на община Съединение не са достатъчно ефективни за минимизиране на рисковете, свързани с вярно и честно представяне на приходите, разходите и имуществото на общината.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите, Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства, Отчетни данни по ЕБК за изпълнение на бюджета, Отчетни данни по ЕБК за сметките за средствата от ЕС-КСФ и Отчетни данни по ЕБК за сметките за средствата от ЕС-РА към 31.12.2023 г., Справката за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ и Оповестителните сведения на община Съединение. Коригиращият ГФО за 2023 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 19.07.2024 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с вход. № 07-02-202#2/22.07.2024 г.

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. 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 № 434 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Съединение и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

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 наличие на звено за вътрешен одит и одитен комитет в община Съединение към 31.12.2023 г.	14
2	РД № ГФО-2-35 за проверка на извършените капиталови разходи в община Съединение за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в отчетна група СЕС и проверка на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““, параграфи 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и 77-00 „Временни безлихвени заеми между сметки за средствата от ЕС (нето).	239

3	РД № ГФО-2.16-3 за проверка на позиции от финансовия отчет на община Съединение – сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2202 „Инфраструктурни обекти“, 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ на община Съединение.	135
4	РД № ГФО-2.16-5 за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 7412 „Получени капиталови помощи и дарения от страната“ и 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна група „Бюджет“ в община Съединение за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.	30
5	РД № ГФО-2.31 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Съединение	70
6	РД № ГФО-2.12,14 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК на разходи и финансови активи и пасиви в отчетна група „Бюджет“.	82
7	РД № ГФО-2.16-2 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ на община Съединение за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.	40
8	РД № ГФО-2.33 за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Съединение	102