



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301924

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
община Сапарева баня за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	9
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	9
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	10
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
АОС	Акт за общинска собственост

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

**ДО
Г-Н КАЛИН ГЕЛЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА САПАРЕВА БАНЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Община Сапарева баня, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходите и разходите, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Община Сапарева баня към 31 декември 2023 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й 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 квалифицирано мнение

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

1. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ са установени следните неправилни отчитания:

1.1. При извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. е установено, че 198 броя новоактувани поземлени имота - общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 2 837 829 кв. м., са признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС), на обща стойност 517 496 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2022 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

В т. 5. от Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика (СчП) на община Сапарева баня е определено, че първоначалното оценяване на придобитите активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка, следва да е по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ, доколкото данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди приложението на първоначално признаване на дълготрайните активи.^{1, 2}

При извършените проверки са установени случаи на признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД земеделски земи и поземлени имоти по значително занижени стойности.³

При сравнение на приблизително изчислена средна стойност на признати активи (земи) по издадени през 2022 г. АОС (0,18 лв. на кв. м.), и минималната начална тръжна цена, посочена в обявления за провеждане на публични търгове с тайно или явно наддаване за продажба на поземлени имоти и УПИ, от друга страна (съответно по 96,15 лв., по 96,22 лв., по 9,81 лв. - за поземлените имоти и 91,06 лв. на кв. м. и 30,17 лв. на кв. м. за УПИ), е видно, че стойността, по която са признати имотите е занижена многократно спрямо определената от лицензиран оценител начална тръжна цена.⁴

Предвид неизвършения през 2023 г. преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), установеното неправилно отчитане на земите - общинска собственост, не е коригирано и към 31.12.2023 г.⁵

1.2. През 2023 г., 66 броя новоактувани поземлени имота - общинска собственост, с обща площ 431 665 кв. м., непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 981 188 лв.

Данъчната оценка на балансово признатите през 2023 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ, доколкото данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди приложението на първоначално признаване на дълготрайните активи.⁶

¹ Одитно доказателство № 1 от одитен доклад № 0400306023

² Одитно доказателство № 3

³ Например: АОС № 465/03.09.2021г., ПИ 53254.43.4 по КК на с. Овчарци, с площ 16 392 кв. м., по данъчна оценка от 173.10 лв.; 0.010560029 лв./кв. м.; АОС №466/03.09.2021 г., ПИ 53254.43.5 по КК на с. Овчарци, с площ от 4 612 кв. м., по данъчна оценка от 48.70лв.; 0.01055941 лв./кв. м.; АОС №467/03.09.2021г., ПИ 53254.43.19 по КК на с. Овчарци, с площ 15 259, по данъчна оценка от 161.10 лв.; 0.010557704 лв./ кв. м.; АОС № 468/03.09.2021г., ПИ 53254.43.20 по КК на с. Овчарци, с площ от 3 889 кв. м., по данъчна оценка от 41.10 лв., 0.010568269 лв./кв. м.; АОС №469/14.09.2021г., ПИ 65379.31.560 по КК на с. Сапарево, с площ от 7 539, по данъчна оценка 33.90; 0.004496618 лв./кв. м.; АОС №470/13.09.2021г., ПИ 65379.54.450 по КК на с. Сапарево, с площ от 73 265 кв. м., по данъчна оценка от 703.30; 0.009599399 лв./кв. м.; АОС №471/14.09.2021г., ПИ 65379.54.469 по КК на с. Сапарево, с площ от 40 242 кв. м., по данъчна оценка от 289.70 лв.; 0.007198946 лв./кв. м.; АОС №472/13.03.2021г., ПИ 65379.54.554 по КК на с. Сапарево, с площ от 13 566 кв. м., по данъчна оценка от 44.00 лв.; 0.003243403 лв./кв. м.

⁴ По решения на Общински съвет съответно, по Протокол № 32 от 26.05.2022 г. с решения 500 (13 кв. м. на с. начална тръжна цена за имота 1 250 лв.) и 501 (188 кв. м. с начална тръжна цена за целия имот 18 090 лв.); Протокол № 31 от 21.04.2022 г., Решение № 488 (1 553 кв. м. с начална тръжна цена 15 237 лв.); Протокол № 37 от 27.10.2022 г., Решения 579 и 580 (615 кв. м. с начална тръжна цена 56 001 лв.). Информацията е налична в официалната интернет страница на общински съвет Сапарева баня (<https://saparevabanya.bg/pages/mid/>)

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Например: Новоактувани земи с АОС № 2849/30.04.2023 г., ПИ 65365.7.55 М. Кованташ, Сапарева баня 531 КВ по 0.09 лв. на кв. м.; АОС № 2850/30.04.2023 г. ПИ 65365.34.100, гр. Сапарева баня 4 888 КВ. по 0.05 лв. на кв. м.; АОС № 2854/30.04.2023 г., ПИ 65365.23.421 М. Вадите, гр. Сапарева баня по 0.11 лв. на кв. м.; АОС № 2882/30.11.2023 г., ПИ 65365.2.13 М. Краище/Криви Дол, гр. Сапарева баня по 0.12 лв. на кв. м.; АОС № 2883/30.11.2023 г., по 0.03 лв. на кв. м.; Продадени земи: ПИ 65365.601.927 по КК на гр.

При финалното обсъждане на установените по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2023 г. факти и обстоятелства с ръководството на одитираната организация, от общината е дадено становище, че няма да се извършат корекции, като са посочени следните мотиви:

- определянето на справедлива стойност на ДМА не е възможно да се извършва от служителите на общината, т.к. нямат знания и квалификация на оценители;
- информацията (до колкото съществува) от Интернет сайтовете не е достоверен и надежден източник за пазарните цени на имотите в съответния регион;
- лицензирани оценители в община Сапарева баня се ползват само при осъществяването на разпоредителни сделки по реда на ЗОС.

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

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“, и във връзка с указанията на т. 5. от Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на община Сапарева баня, относно изискването първоначалното оценяване на придобитите активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка да е по справедлива стойност, както и стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на стопанските операции, свързани с участието на община Сапарева баня в търговски дружества, се установи, че към 31.12.2023 г. общината има участие в осем търговски дружества, в т. ч.: две със 100%; четири - с над 20 % и две - с под 20% общинско участие в капитала.

Констатирани са следните неправилни отчитания:⁷

а) Към 31.12.2023 г., шест от осемте търговски дружества са признати в баланса на община Сапарева баня неправилно със сумата на капитала по съдебно решение (общо в размер на 5 695 077 лв.), вместо отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия-свързани лица да се извърши чрез прилагането на метода на собствения капитал, а за дяловете и акциите, отчитани по себестойност да се извърши преглед за обезценка по реда на т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

Община Сапарева баня е изисквала предварителни (незаверени) годишни финансови отчети за 2023 г. от всички търговски дружества, но в рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия, такива не са получени в общината.

б) В резултат на съставени счетоводни операции за начисляване на дивиденди и непризнаване на участието на община Сапарева баня в капитала на "Атомик инвест" ООД (с 24% общинско участие), чрез прилагане на метода на собствения капитал, партидата на дружеството към 31.12.2023 г. е с кредитно салдо, в размер на 316 600 лв. С писмо община Сапарева баня е изисквала предварителен годишен финансов отчет за 2023 г. от "Атомик инвест" ООД. В рамките на сроковете за годишното приключване на

Сапарева баня по 68.86 лв. на кв. м.; ПИ 65365.43.1210 по КК на гр. Сапарева баня по 30.25 лв. на кв. м.; ПИ 65365.43.1211 по КК на гр. Сапарева баня по 30.22 лв. на кв. м.; ПИ 65365.43.1208 по КК на гр. Сапарева баня по 30.23 лв. на кв. м.; ПИ 65365.602.570 по КК на гр. Сапарева баня по 51.43 лв. на кв. м.

⁷ Одитно доказателство № 2

бюджетните предприятия, не е получен отчет от дружеството.

Неправилни отчитания са установени и при одита на ГФО-2022 г.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества-свързани лица по метода на собствения капитал и отразяването на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятие въз основа на годишните финансови отчети на свързаните лица.

Не е спазен принципът за текущо начисляване, регламентиран с чл. 26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството.

Допуснатото неправилното отчитане е съществено по характер.

3. При одита на ГФО за 2022 г. на община Сапарева баня е установено, че към 31.12.2022 г., в община Сапарева баня извършеният преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НФА) е в несъответствие с указанията на МФ. Издадена е заповед на кмета на общината № 01-10-621 от 30.12.2022 г., с която е назначена комисия за извършване на „годишна обезценка/преценка на активите на община Сапарева баня“. В протокол на определената със заповедта на кмета на общината комисия е посочено, че след обстоен преглед на инвентаризационните описи, „активите са със справедлива, актуална стойност и не се нуждаят от преценка“.⁹

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направените изводи, поради което одитният екип счита, че процедурите са изпълнени формално и не позволяват да бъдат потвърдени салдата на съответните сметки, по които са признати ДА, подлежащи на периодичен преглед за обезценка/преценка, на обща стойност 103 665 990 лв., както следва:

- в отчетна група „Бюджет“, по-съществени, от които са: активите признати по сметките от подгрупи 203 „Сгради“ (9 137 004 лв.), 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (3 497 145 лв.), 205 „Транспортни средства“ (1 096 219 лв.) и по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (836 648 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (395 895 лв.), 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (488 785 лв.);

- в отчетна група ДСД, на признати ДА по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, на стойност 23 811 166 лв. и 2202 „Инфраструктурни обекти“, на стойност 64 403 128 лв.

Към 31.12.2023 г. не е извършван преглед за обезценка/преценка на нефинансовите дълготрайни активи.¹⁰

Не са спазени изискванията на т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с раздел II „Отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на община Сапарева баня, относно извършване на преглед за обезценка на ДМА.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Одитно доказателство № 7 от Одитен доклад № 0400306023

¹⁰ Одитно доказателство № 3

4. Бракувани дълготрайни материални активи (компютри и автомобили) са отписани от баланса, като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметки 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" и сметка 2059 "Други транспортни средства", неправилно с отчетната стойност на активите, в размер на 73 061 лв.

Следвало е да се съставят счетоводни записвания по кредита на сметки 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" (8 340 лв.) и сметка 2059 "Други транспортни средства" (64 722 лв.) с отчетната стойност на активите в кореспонденция със съответните сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ с размера на натрупаната амортизация (49 129 лв.) и сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" с балансовата стойност (23 933 лв.).¹¹

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ относно счетоводните операции, които се съставят при отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции, така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.) по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация).

С допуснатото неправилно отчитане от 49129 лв. е завишен шифър 0693 "Намаление на нефинансови активи от други събития" от Отчета за приходите и разходите и е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

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

5.1. В община Сапарева баня не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Приетият бюджет за 2023 г. на община Сапарева баня, по план е в размер на 13 184 900 лв. и е следвало да се изгради звено за вътрешен одит, което задължително се изгражда в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.^{12, 13}

В община Сапарева баня не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.¹⁴

Не са спазени изискванията за задължително изграждане звено за вътрешен одит и създаване на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Одитно доказателство № 5

¹³ Чл. 12. Вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията, което е на пряко подчинение на ръководителя на организацията или на колективния орган на управление. Звеното се състои от вътрешни одитори, които са служители на организацията, единият от които е ръководителя. Звено за вътрешен одит задължително се изгражда във: т. 3. общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.

¹⁴ Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет съгласно регламента на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина

5.2. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижими имоти и данъка върху превозните средства¹⁵ (69,28 %) е с 6,07 % под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (75,35 %).¹⁶

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушаване на бюджетната дисциплина.

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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община Сапарева баня 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 квалифицирано 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-04-03-019 от 19.02.2024 г., изменена със Заповед № ОД-04-03-020 от 28.02.2024 г., на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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.

¹⁵ Одитно доказателство № 8

¹⁶ <https://www.minfin.bg/bg/810>

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 финансовия 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 финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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 финансовия 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 финансовия отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с признаването на новоактуваните имоти по справедлива стойност, отчитането на участието на общината в капитала на търговски дружества, както и извършването на преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи, с което не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Сапарева баня, цитирани в доклада.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2, Сметна палата, ИРМ - Кюстендил.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 135 от 13.05.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сапарева баня 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.

№	Наименование	Брой страници
01	ГФО-2.17.8 - за проверка и анализ на отчитането на земи, гори и трайни насаждения - сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД към 31.12.2023 г. в община Сапарева баня; ГФО-2.17.15 - за проверка и анализ на отчитането на продадените земи, гори и трайни насаждения - сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2023 г. в община Сапарева баня; справка за актуваните имоти, общинска собственост; справка за продадените имоти, общинска собственост.	43
02	ГФО-2.17.4 - за процедури по същество относно проверка на отчитането участието на общината в капитала на търговски дружества към 31.12.2023 г.; фирмени досиета на търговските дружества; писма за представяне на предварителни финансови отчети; решение № 674 от 30.03.2023 г. от на ОбС за увеличаване на капитала на ВиК „Паничище“.	106
03	ГФО-1.23 - проверка за извършени корекции във връзка с неправилно отчитане на активи и пасиви, констатирани при одита на ГФО на община Сапарева баня за 2022 г.; ГФО-2.5-отговори на въпросник относно извършени корекции във връзка с неправилно отчитане на активи и пасиви, констатирани при одита на ГФО на община Сапарева баня за 2022 г.; МО за корекции.	64
04	ГФО-2.17.14 - за проверка и анализ на разходите по сметка 6992 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ към 31.12.2023 г., в отчетна група Бюджет в Общинска администрация - гр. Сапарева баня; извлечение от счетоводната система на сметка 6992 „Намаление на нефинансови активи от други събития“; справка.	15
05	ГФО-2.5 - Въпросник относно създаване на ЗВО и одитен комитет	1