



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400104624**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сливница 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	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	12
Коригирани неправилни отчитания.....	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	21
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	22

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОБА	Общинска администрация
СУ	Средно училище
ДГ	Детска градина
СМР	Строително Монтажни Работи
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ДА	Дълготрайни активи
СчП	Счетоводна политика
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация

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

**ДО
Г-Н ВАСКО СТОИЛКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СЛИВНИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сливница, 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 Сливница 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 Сливница в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание – Предоставен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет (обяснителна записка), в което по подходящ начин е оповестено, че е ползван временен безлихвен заем от сметка за чужди средства за извършване на

плащания по бюджета, който към 31.12.2023 г, не е погасен и е в размер на 290 000 лв. Ползваният заем е отчетен по сметки от СБО и параграфи по ЕБК за 2023 г. в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.¹

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

Сметна палата не модифицира одитното мнение по този въпрос

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 № № 04-01-046 от 22.04.2024 г. г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

¹ ОД № 3

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

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

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

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

I. Установени неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г.

1. При повторно изчисление на амортизации на сгради в ОБА и в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – ВРБ на общината, се установи, че след извършените промени в амортизационните планове на сгради, общинска собственост, неправилно са въведени параметри (срок на годност и амортизируема стойност), в резултат на което неправилно е изчислена акумулираната амортизация към 31.12.2023 г.²

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика на община Сливница и ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

Начисляването на амортизации на сгради е оценено по характер.

2. Изпълнението на обект „Реконструкция на второстепенни клонове на водопроводна мрежа на село Бърложница (втори етап)“ е приключило през 2022 г. Издадено е разрешение за ползване на обекта от 19.04.2022 г.

Изпълнени СМР, на стойност 306 570 лв. с включен ДДС, приети с протокол Акт обр. 19 № 1 от 03.12.2020 г., през предходен отчетен период са признати в отчетността

² ОД № 1

по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, преди обектът да бъде въведен в експлоатация. Ремонтът е заведен в инвентарната книга и в амортизационния план под инвентарен номер 2202200124.

През 2022 г. за обекта са приети СМР, на стойност 124 065 лв. без ДДС, с протокол Акт обр. 19 № 2 от 2022 г., които правилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Същите са заведени в инвентарната книга и в амортизационния план неправилно по инвентарен номер 2202200074, като стойността им е добавена към стойността на вътрешен водопровод с. Алдомировци (18 727 лв.), получен от ВиК оператор през предходен отчетен период, вместо да бъдат добавени към инвентарен номер 2202200124.

От 01.10.2022 г. е направена промяна в амортизационния план на инвентарен номер 2202200074 - вътрешен водопровод с. Алдомировци, в резултат на която за актива са начислени амортизации в повече с 3 850 лв.

За осчетоводените по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ СМР за обект „Реконструкция на второстепенни клонове на водопроводна мрежа на село Бърложница (втори етап)“, в общ размер на 430 634 лв., е следвало да стартира начисляване на амортизации, считано от 01.05.2022 г. При повторно изчисление на амортизацията за СМР, при спазване на определения срок на годност от 10 години и 10 % остатъчна стойност за инфраструктурни обекти, съгласно Протокол от 10.07.2020 г. на работната група, определена със заповед № 66-00-282 от 01.07.2020 г. на кмета на общината, се установи, че към 31.12.2022 г. е следвало да бъдат начислени амортизации, в размер на 25 838 лв. В община Сливница за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. са начислени амортизации, в размер на 55 183 лв., т.е. по инвентарен номер 220220124 са начислени амортизации с 29 345 лв. в повече.

При финансов одит на ГФО на община Сливница за 2023 г. се установи, че е коригирана аналитичността по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но не са коригирани амортизационните планове на активите, в резултат на което за актива са начислени амортизации с 38 476 лв. повече.³

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика на община Сливница и ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД.

3. При извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г. е установено, че в ДГ „Сливница“ четири актива,⁴ с обща отчетна стойност 17 121 лв., съгласно Класификатора на ДМА към Счетоводната политика на община Сливница (СчП), неправилно са признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“. Към 31.12.2022 г., за тези активи неправилно са начислени амортизации по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 1 527 лв., вместо по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 3 901 лв.

³ ОД № 1

⁴ Хладилен шкаф с 2 врати (инвентарен номер 3), пералня машина Samsung WW12R (инвентарен номер 6), ел. пекарна 3 нива E021-3 кухня (инвентарен номер 8) и ел. печка EK08633+E021 (инвентарен номер 9)

След прекласифициране на неправилно признатите НДА, следва да се преизчислят разходите за амортизации в текущия и последващи отчетни периоди.

Към 31.12.2023 г., в амортизационния план активите са прехвърлени от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ по сметка 2060 „Стопански инвентар“, но в счетоводната система не са съставени счетоводни записвания за прекласифицирането им.

Съставени са правилни счетоводни записвания за изравняване на набраното изхабяване за годината и към края на периода - по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ с размера на амортизацията в амортизационния план. В резултат на това, оборотите по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ и салдото по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ съответстват на амортизацията за годината, и акумулираната амортизация общо в амортизационния план към 31.12.2023 г.

Балансовата стойност на активите към 31.12.2023 г. е в общ размер на 13 231 лв.

Не е спазен чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярното и честното представяне 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.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

4. При финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г. е установено, че в СУ "Св. Св Кирил и Методий", ВРБ на общината, на две транспортни средства, с обща отчетна стойност 260 960 лв., признати по сметка 2059 „Други транспортни средства“, в амортизационния план не е въведена остатъчна стойност, в размер на 10 % съгласно Амортизационната политика на общината.⁵ В резултат на това, към 31.12.2022 г. по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ за двата актива са начислени амортизации с 19 572 лв. в повече (3 262 лв. през 2022 г. и 16 310 лв. през предходни отчетни периоди).

През 2023 г., за коригиране на неправилно начислените амортизации за предходни отчетни периоди, в размер на 19 572 лв., е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁶

Не са приложени правилно указанията на МФ, дадени в т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от минали години чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБП.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

5. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2022 г. е установено, че към 31.12.2022 г. изпълнението на обект „Реконструкция на част от съществуващата водоснабдителна система и съоръжения на град Сливница, община Сливница - П-ри

⁵ и Протокол от 10.07.2020 г. на работната група, определена със заповед № 66-00-282 от 01.07.2020 г. на кмета на общината

⁶ ОД № 1

етап“ не е приключило и няма издадено разрешение за ползване.

а) През 2021 г., за обекта са приети СМР, на обща стойност 748 740 лв.,⁷ които са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Неправилното отчитане е коригирано по време на одита.

б) Със стойността на СМР (748 740 лв.) неправилно е увеличена отчетната стойност на улиците, където е разположена водопроводната мрежа (ул. „Неделище“, ул. „Цар Симеон“ и ул. „Панайот Волов“). От 01.01.2022 г. е извършена промяна в амортизационните планове на трите улици, като не е променен определения срок на годност от 10 години. При повторно изчисление на амортизациите за трите улици се установи, че към 31.12.2022 г. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени амортизации в повече със 138 323 лв. Неправилното отчитане, свързано с начислените амортизации, не е коригирано.

При повторно изчисление на амортизациите към 31.12.2023 г. за трите улици се установи, че за 2023 г. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени амортизации със 138 910 лв. в повече, в резултат на което към 31.12.2023 г. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени амортизации с 277 233 лв. в повече.

За коригиране на неправилните отчитания, по време на финансов одит на ГФО на община Сливница за 2023 г. е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ неправилно с общата стойност на начислената в повече амортизация, в размер на 277 233 лв. Следвало е стойността на счетоводното записване да е с размера на начислената в повече амортизация за 2023 г., а за начислената амортизация в повече за предходни отчетни периоди (138 323 лв.) - по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика на община Сливница, във връзка с указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. за отписване на НДА и на начислените амортизации.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от минали години чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБП.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР в отчетна група ДСД.

6. При извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г. е установено, че в ОБА, разходи за строителен надзор (7 123 лв.) и за технически проект (6 720 лв.), общо в размер 13 843 лв., са осчетоводени неправилно като разходи за външни услуги, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“, и не са включени в отчетната стойност на актива (сграда с кадастрален идентификатор 67372.153.412.1), въведен в експлоатация на 27.10.2022 г.⁸ В резултат на това, към 31.12.2022 г. са

⁷ по протоколи Акт обр. 19 с № 1 и № 2,

⁸ „Общинска сграда на община Сливница, находяща се в гр. Сливница с кадастрален идентификатор 67372.153.412.1“,

занижени отчетната стойност на сградата и начислената амортизация за нея.

При извършени одитни процедури за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилното отчитане се установи:

- по сметка 2031 „Административни сгради“ през 2022 г. е призната сграда с инвентарен № 2031010030 и наименование „общ. сграда 67372.153.401.1 д.№BG06RDNP001-7.008-00“, със стойност равна на извършени разходи за основен ремонт, отчетени в отчетна група СЕС, в размер на 1 039 293 лв. Към стойността на сградата през 2023 г. са капитализирани и разходи за строителен надзор, и за изработен технически проект, общо в размер 13 843 лв. На сградата е извършен преглед за преоценка, като стойността ѝ към 31.12.2023 г. е в размер на 1 262 182 лв. (преди извършените корекции на ГФО на община Сливница за 2023 г.);

- през 2019 г., в отчетността на общината е призната по сметка 2039 „Други сгради“ сграда с инвентарен № 2039010011 и наименование „Сграда Х1-Щаб 67372.153.412.1“, с отчетна стойност 137 000 лв.

От община Сливница е представено удостоверение, че сграда с идентификатор 67372.153.412.1 е идентична със сграда с предходен идентификатор 67372.153.401.1.

Допуснато е в отчетността на общината един и същ НДА да е признат едновременно по две счетоводни сметки, като при признаването му по сметка 2031 „Административни сгради“ е определен срок на годност 80 г. - считано от 2022 г., а по сметка 2039 „Други сгради“ е определен срок на годност 30 г. - считано от 2019 г.

В резултат на допуснатото, на сградата е начислена амортизация в неправилен размер.⁹

Не е спазен чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне 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.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

II. Установени некоригирани неправилни отчитания при изпълнение на финансов одит на ГФО на община Сливница за 2023 г.

7. Придобити през 2023 г. активи, на обща стойност 110 801 лв., признати в отчетна група СЕС по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (21 423 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (89 378 лв.), не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“. Следвало е да стартира и процесът по начисляване на амортизации от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Към 31.12.2023 г. не са начислени разходи за амортизации на активите, в размер на 5 612 лв.¹⁰

Не са спазени указанията, дадени в раздел XVII „Счетоводно отчитане на средствата от Европейския съюз“, т. 7.1., буква д) от СчП на община Сливница, относно прехвърлянето на придобити активи от отчетна група СЕС към отчетни групи „Бюджет“ и ДСД чрез сметки 7601 и 7603 в момента на придобиването им/въвеждането им в експлоатация, във връзка с указанията дадени от министъра на финансите с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г.

⁹ ОД № 1

¹⁰ ОД №№ 3 и 5

С размера на неправилното отчитане шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса, 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюдж. организации“ от ОПР са завишени в отчетна група СЕС и са занижени в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При финансовият одит на ГФО за 2022 г. е установено, че не е извършен преглед и актуализация на въведените писмени правила, свързани с осъществяването на финансовото управление и контрол в община Сливница, във връзка с промените в ЗФУКПС (изм. и доп., ДВ, бр.13 от 12.02.2019 г.). Системата за финансово управление и контрол функционира съгласно разписани *Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в община Сливница*, утвърдени от кмета през 2017 г. В тях се определя рамката на цялостния процес по финансово управление и контрол, както и наличието на политики и процедури, с цел гарантиране на икономичното, ефективното и ефикасното изпълнение на дейностите на общината. Част от тези политики и процедури (за управление на човешките ресурси, за прозрачно управление и противодействие на корупцията, за достъп до активи и информация и др.) не са въведени и прилагани в осъществяваните дейности по финансово управление и контрол.¹¹

Установеното е констатирано при извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. Не са спазени изискванията на 21, ал. 1 от ЗПФ ръководителите на бюджетните организации са отговорни за изграждането, функциониране и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

2. При финансовият одит на ГФО за 2022 г. е установено, че в община Сливница не е изградено звено за вътрешен одит. С решение на Общинския съвет № 40 от 11.02.2020 г., в структурата на ОБА е одобрена една щатна бройка за длъжност „вътрешен одитор“, но същата не е заета към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. Бюджетът на община Сливница надхвърля 10 млн. лв. и е следвало да се създаде звено за вътрешен одит с най-малко двама вътрешни одитори, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Със заповед № 66-00-94 от 16.03.2022 г. на Кмета на община Сливница е обявен конкурс за длъжността „Вътрешен одитор“. До изтичане на крайния срок за подаване на документи на 31.03.2022 г. в деловодството на община Сливница не са постъпили документи за участие в конкурса.

Установеното е констатирано при извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.¹²

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

¹¹ ОД № 1

¹² ОД № 1

Коригирани неправилни отчитания

I. Установени неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г., коригирани към 31.12.2023 г.

1. В т. 4 от Раздел V. „Оценка на активите“ от СчП на община Сливница е определено преглед за обезценка на активите да се извършва най-малко веднъж на три години, като балансовата стойност на актива се съпоставя с текущата възстановима стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. За тези активи, които нямат пазарен аналог може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходи за придобиване, ако такъв актив би бил придобит към датата на преглед за обезценка.

При одита на ГФО за 2022 г. е установено, че в община Сливница последният преглед за обезценка/преоценка на активите, собственост на общината, е извършен през 2019 г.

Във връзка с изготвянето на ГФО за 2022 г. е издадена заповед № 66-00-536 от 11.01.2023 г. на кмета на общината за извършване на преглед за обезценка на ДМА. От назначената със заповедта комисия е изготвен Протокол,¹³ съдържащ становище, че няма нереално занижение или завишение на отчетната стойност, по която в момента са признати активите. Съгласно протокола е „извършена съпоставка на отчетната стойност на активите с текущата възстановима стойност, която съответства на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива, като отчетната стойност не е по-висока от текущата възстановима стойност на активите“. Приложен е неправилен подход текущата възстановима стойност да се съпоставя с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност на активите.

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/преоценка

Във връзка с изготвянето на ГФО за 2023 г. е издадена заповед № 66-00-25 от 17.01.2024 г. на кмета на община Сливница, за извършване на преглед на съществуващите оценки на ДМА. Съставен е Протокол от 10.02.2024 г. на назначената със заповедта комисия, съдържащ становище, че не е установено нереално занижение или завишение на отчетната стойност, по която в момента са признати активите и отчетната стойност не е по-висока от възстановимата стойност на активите. Към протокола са представени и приложения за извършена преоценка на ДМА, като балансовата стойност на активите (без инфраструктурните обекти) към 30.11.2023 г. е завишена с 20 %. Следвало е текущата възстановима стойност да се съпостави с балансовата стойност към 31.12.2023 г., а не към 30.11.2023 г. Одитният екип счита, че отново 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/преоценка.

По време на извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2023 г., на основание заповед на кмета на общината № 66-00-115 от 30.04.2024 г., е извършен преглед за обезценка на НДА. От назначената със заповедта комисия е изготвен протокол за установените резултати, като е посочено, че текущата възстановима стойност на

¹³ от 10.02.2023 г.

активите е по-висока от балансовата им стойност към 31.12.2023 г.

Със СчП на общината е определен препоръчителния подход за оценка на активите след първоначалното им признаване, т.е. да се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Съгласно възприетият подход за последващи оценки на НДА е установено, че не е налице основание за коригиране на балансовите стойности на активите, поради което не са съставени счетоводни записвания за отразяване на резултатите от извършения преглед. За имоти – земеделска земя и урегулирани поземлени имоти, общинска собственост, на територията на община Сливница, съгласно заповедта на кмета е определена справедлива стойност и балансовата им стойност е коригирана до справедливата им стойност, като са съставени съответните счетоводни записвания по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (5 926 188 лв.) в отчетна група „Бюджет“, и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (5 833 517 лв.) в отчетна група ДСД, в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.^{14, 15}

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи, във връзка с определения срок за извършване на преглед за обезценка с Раздел V. „Оценка на активите“ от СчП на община Сливница.

2. При извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г. е установено, че разходи за изпълнени СМР за преработка на сградно водопроводно отклонение и сградно канално отклонение на обект „Спортен комплекс с открит басейн УПИ VIII, кв. 24 - водопровод към басейна“, на стойност 16 173 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно като разходи за текущ ремонт, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите е следвало да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.¹⁶

За коригиране на неправилното отчитане през 2023 г. е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в съответствие с указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. При извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г. е установено, че разходи за СМР, проектиране, технически паспорт, авторски и строителен надзор, във връзка с основни ремонти на обекти, в общ размер на 54 651 лв., са осчетоводени неправилно като текущи разходи за външни услуги, вместо:¹⁷

- в отчетна група „Бюджет“, по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, в размер на 17 563 лв. След капитализиране на разходите по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ следва

¹⁴ В резултат на извършената преоценка балансовата стойност на земите признати в отчетна група „Бюджет“ е увеличена с 5 926 188 лв., а на признатите в отчетна група ДСД е увеличена с 5 833 517 лв.

¹⁵ ОД № 1

¹⁶ ОД № 1

¹⁷ ОД № 1

да бъдат начислени амортизации от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация;

За коригиране на неправилното отчитане през 2023 г. са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на обща стойност 17 563 лв. Разликата в размер на 2 649 лв. се дължи на разход за строителен надзор на допълнителни СМР за обект „Общинско училище СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ осчетоводен неправилно през 2022 г. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в ОБА, вместо да бъде прехвърлен на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, и с него да бъде увеличена отчетната стойност на сградата на учебното заведение.

- в отчетна група „Бюджет“, по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“, в размер на 37 088 лв., след което да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (21 848 лв.) и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (15 240 лв.), в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

За коригиране на неправилното отчитане през 2023 г. са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 30 080 лв., и по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 7 008 лв., в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

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

4. При извършения финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г. е установено, че за обект „Реконструкция на второстепенни клонове на водопроводна мрежа на село Бърложница (втори етап)“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не са признати разходи за строителен надзор, в размер на 10 200 лв., и разходи за авторски надзор, в размер на 5 040 лв. През 2022 г. разходите са осчетоводени неправилно като разходи за външни услуги, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД не са капитализирани разходи за проектиране за обекта от предходен отчетен период. В резултат на това, към 31.12.2022 г. са занижени отчетната стойност на обекта и начислена амортизация за него.

Към 31.12.2023 г., стойността на извършените СМР и разходи за строителен и авторски надзор са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за актив с инвентарен номер 2202200124 и наименование „Водопроводна мрежа с. Бърложница ПУДОС“.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от НСС № 16 и Раздел V. „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Сливница относно първоначалната оценка на дълготрайните материални активи.

¹⁸ ОД № 1

5. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ към 31.12.2022 г. в ДГ – Сливница, ВРБ на общината, се установиха следните неправилни отчитания:¹⁹

5.1. За активи (съоръжения), находящи се в двора на централната сграда, с отчетна стойност 50 980 лв., въведени в експлоатация на 31.12.2018 г., неправилно е въведена остатъчна стойност от 50 980 лв., вместо 0 лв., в резултат на което за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2022 г. не са начислени амортизации, в размер на 20 392 лв. (5 098 лв. през 2022 г. и 15 294 лв. през предходни отчетни периоди). За коригиране на неправилното отчитане през следващ отчетен период следва да се състави счетоводно записване по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (20 392 лв.) в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като се приложат указанията дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Към 31.12.2023 г. е коригирана остатъчната стойност и амортизацията са преизчислени от датата на въвеждане в експлоатация на актива. За начисляване на амортизацията за предходни отчетни периоди, в размер на 20 392 лв., е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

5.2. За два актива,²⁰ с обща отчетна стойност 45 481 лв., въведени в експлоатация на 01.01.2020 г., през предходен отчетен период са начислени амортизации с 4 548 лв. по-малко. За коригиране на неправилното отчитане следва да се състави счетоводно записване по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Към 31.12.2023 г. неправилното отчитане е коригирано.²¹

Не са спазени указанията, дадени в Амортизационната политика на община Сливница и ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

II. Установени неправилни отчитания при изпълнение на финансовия одит на ГФО на община Сливница за 2023 г.

6. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на НДА се установи:²²

6.1. През 2023 г., обект „Спортен комплекс с покрит басейн“ в УПИ IX кв. 24, по плана за регулация на гр. Сливница-етапно строителство Втори етап: Покриване със стоманена конструкция, ограждащи стени и остъкляване на басейн“ е въведен в експлоатация с Удостоверение за въвеждане в експлоатация на актива от 18.08.2023 г. В община Сливница, разходи за изграждане на обекта са акумулирани през няколко

¹⁹ ОД № 1

²⁰ Детска площадка Горна махала (инвентарен номер 1) и Поливна система Централна сграда (инвентарен номер 2).

²¹ Неправилното отчитане е под тривиална грешка (15 000 лв.).

²² ОД № 4

отчетни периоди по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, като към месец август 2023 г. са в размер на 245 702 лв.²³

През 2023 г. разходите неправилно са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД и са признати неправилно в отчетна група „Бюджет“²⁴ по сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със стойност 273 425 лв., различна от отписаната в отчетна група ДСД. Разликата, в размер на 27 723 лв., е в резултат на извършен преглед за обезценка (съгласно протокол от 01.09.2023 г. за извършване на оценка на имоти).

За изграждане на обекта, през 2020 г. е сключен договор с предмет „Изграждане на спортен комплекс – басейн в УПИ IX кв. 24, гр. Сливница – Втори етап“, на стойност 319 993 лв. (с вкл. ДДС), и договор за строителен надзор - на стойност 10 250 лв. (с вкл. ДДС). По договора за изграждане на обекта през месец януари 2024 г. е издадена окончателна фактура, на стойност 47 587 лв., с приспадна остатък от авансовото плащане по договора, в размер на 47 851 лв., която не е осчетоводена по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

По договора за строителен надзор, авансово плащане, в размер на 3 600 лв., не е отчетено по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, и съответно не е капитализирано по сметка за дълготрайни активи, в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2023 г. в отчетна група „Бюджет“.

В ОБА Сливница е следвало изграденият обект да бъде признат по сметка 2022 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, на стойност 331 419 лв.²⁵ В общината е следвало да се съставят следните счетоводни записвания, преди всички преки разходи по придобиване на обекта да се капитализират по сметка 2022 „Инфраструктурни обекти“:

а) По договора за строителен надзор да се приспадне предоставения аванс, в размер на 3 600 лв., като се кредитира сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, след което да се капитализира по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД;

б) По договора с предмет „Изграждане на спортен комплекс – басейн в УПИ IX кв. 24, гр. Сливница – Втори етап“ за извършените през 2023 г. и фактурирани през

²³ Стойността включва 224 292.40 лв. разходи за СМР, 6 649.20 лв. строителен надзор, 1 440 лв. разходи за технически паспорт и 13 320 лв. разходи за авторски и строителен надзор относими към етап 1 на обект „Изграждане на спортен комплекс - закрит басейн в УПИ IX, кв.24, гр. Сливница“ съгласно констатацията от финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г.

²⁴ Основното предназначение на спортния комплекс не е да обслужва бюджетната дейност на общината, а притежава характеристиката на „публично благо“, респ. създаден е за колективно ползване - да задоволява спортните потребности на населението. В спортния комплекс са изградени и други обекти които са признати в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

²⁵ Стойността включва 319 729.67 лв. разходи за СМР, 10 249,20 лв. строителен надзор, 1 440 лв. разходи за технически паспорт

2024 г.²⁶ разходи за СМР, в размер на 47 587 лв., и предоставеното авансово плащане, в размер на 47 851 лв., да се признаят по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД като се съставят следните счетоводни записвания:

- за приспадане на авансовото плащане - по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ на кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, и 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"“;

- за отчитане на извършените през 2023 г. разходи, фактурирани през 2024 г. - по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в отчетна група „Бюджет“, и в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“;

в) Да се намали стойността по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по аналитична партида *Изграждане на спортен комплекс - закрит басейн в УПИ IX, кв.24, гр. Сливница - Втори етап*, с 13 320 лв., и да се увеличи стойността на *Изграждане на спортен комплекс - закрит басейн в УПИ IX, кв.24, гр. Сливница - Първи етап*, съгласно констатирано неправилно отчитане при извършен финансов одит на ГФО на община Сливница за 2022 г.

Обект „Спортен комплекс с покрит басейн“ в УПИ IX кв. 24, по плана за регулация на гр. Сливница-етапно строителство Втори етап: Покриване със стоманена конструкция, ограждащи стени и остъкляване на басейн е признат по сметка 2022 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, като стойността му е добавена към стойността на актив с инвентарен номер 2202900035 и наименование „ЗАКРИТ ПЛУВЕН БАСЕЙН BG06RDNP001-19.135-0001-C01“ (Изграждане на спортен комплекс - закрит басейн в УПИ IX, кв.24, гр. Сливница - Първи етап). Промяната в амортизационния план на актива е извършена през месец декември 2023 г., вместо през месец август 2023 г., в резултат на което за актива е начислена амортизация със 7 699 лв. по-малко.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и чл. 26, ал. 1, т. 4 начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

²⁶ Съгласно чл. 113, ал. 4 от ЗДДС фактурата се издава задължително не по-късно от 5 дни от датата на възникване на данъчното събитие за доставката и съгласно чл. 25, ал. 2 от ЗДДС данъчното събитие възниква на датата, на която е прехвърлено правото на собственост върху стоката или друго вещно право, както и всяко друго право на разпореждане със стоката като собственик, или на датата, на която услугата е извършена.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от СС № 16 ДМА и Раздел V. „Оценка на активите“ от СчП на община Сливница, относно първоначалната оценка на дълготрайните материални активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи, във връзка с определения срок за извършване на преглед за обезценка с Раздел V. „Оценка на активите“ от СчП на община Сливница.

6.2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на придобити активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в ОБА Сливница се установи:

- доставка и монтаж на уреди за силова тренировка и обща физическа подготовка в градски парк на гр. Сливница (59 999 лв.), и съоръжения в градски парк Сливница (10 246 лв.), са неправилно признати в отчетността по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;

- детска площадка за игра на открито в с. Гълъбовци, на стойност 23 487 лв., е неправилно призната в отчетността на ОБА Сливница по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. във връзка с т. 16.3 от ДДС № 20 от 2004 г. относно счетоводното отчитане на инфраструктурни обекти.

Не са спазени указанията дадени от МФ в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси, съгласно които спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в общински паркове и междублокови пространства имащи характеристиката на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, като тези активи се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14/2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област)“ „Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

6.3. В ОБА Сливница е получено безвъзмездно от Министерство на образованието и науката (МОН) моторно превозно средство за извършване на превоз на деца и ученици, на стойност 257 760 лв. Придобитият актив е признат правилно по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. относно сметки от група 76 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката“ за отчитане на взаимоотношения между

бюджетните организации, са структурирани от гледна точка на насрещния контрагент.

6.4. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на земи, гори и трайни насаждения, се установи:

- в ОБА Сливница, 24 бр. поземлени имоти, на обща стойност 58 420 лв., за които има издадени заповеди от кмета на община Сливница за отписване от актовете книги за общинска собственост, са неправилно признати към 31.12.2023 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. По време на одита неправилното отчитане е коригирано чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- поземлен имот с идентификатор 32411.500.278 и АЧОС №2106 от 26.08.2019 г. не е признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. По време на одита, поземленият имот е признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по справедлива стойност, в размер на 29 261 лв., на база оценка изготвена от комисия, назначена от кмета на общината.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

6.5. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ се установи:

- в отчетна група „Бюджет“, придобита поливна система, на стойност 21 721 лв., е призната по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“;

- в отчетна група СЕС, към 31.12.2023 г. неправилно са признати по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ придобити активи,²⁷ на обща стойност 303 058 лв.,²⁸ вместо по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в съответствие с техния характер в отчетна група „Бюджет“. Разграничимите активи са придобити във връзка с изграждането на Компостираща инсталация за разделно събиране на зелен отпадък, разположена на територията на община Сливница. След въвеждането им в употреба следва да стартира и процесът по начисляване на амортизации.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и раздел XVII „Счетоводно отчитане на средствата от Европейския съюз“, т. 7.1., буква д) от СчП на община Сливница, относно прехвърлянето на придобити активи от отчетна група СЕС към отчетни групи „Бюджет“ и ДСД чрез сметки 7601 и 7603 в момента на придобиването им/въвеждането им в експлоатация, във връзка с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г.

7. В община Сливница през 2023 г., разходи за вложен асфалт, на стойност 436 422 лв., за ремонт на улици по стопански начин, са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“. Извършените ремонтни дейности по стопански начин са отчетени като текущ ремонт на улици по дебита и кредита на сметка 6506 „Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин“. От

²⁷ Автомобилна везна, автоматична пароструйка, барабанно сито и шредер

²⁸ Автомобилна везна със стойност 22 680 лв., автоматична пароструйка със стойност 2 038 лв., барабанно сито със стойност 81 540 лв. и шредер със стойност 196 800 лв.

представен от община Сливница годишен отчет за извършен обем работа и изразходвано количество асфалт за 2023 г. се установи че освен за частично възстановяване на настилката на улици, чрез асфалтиране на малки части от платното на улици, са извършени разходи за цялостно възстановяване на стара амортизирана асфалтова настилка и полагане на долни пластове асфалт,²⁹ в общ размер на 349 932 лв. Същите допринасят за получаване на икономическа изгода над тази от първоначално оценената и следва да се отчетат в увеличение на стойността на улуците. За отчитане на извършените ремонтни дейности в общината е следвало да се съставят следните счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“, за отчитане на извършените разходи за ремонта по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ на кредита на сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“.

- в отчетна група ДСД, за капитализиране стойността на извършените разходи в увеличение на стойността на активите - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.³⁰

За коригиране на установеното неправилно отчитане разходите за ремонт на улици по стопански начин отчетени като разходи за текущ ремонт, в размер на 436 422 лв., са сторнирани от сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ по метода на червеното сторно и са осчетоводени по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“. Извършените разходи за ремонт на улици по стопански начин допринасящи за получаване на икономическа изгода над тази от първоначално оценената, в размер на 342 932 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“ в отчетна група „Бюджет“, и по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД. За правилното отразяване на разходите за текущ ремонт е съставена сторнировъчна счетоводна операция по дебита и кредита на сметка 6506 „Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин“.

Не са спазени указанията, дадени в т. 51 от ДДС № 20 от 2004 г., изменена с ДДС № 14 от 2013 г., и т. 9 от ДДС № 5 от 2015 г. относно счетоводното отчитане на разходите за основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания и не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината.

²⁹ – основа или биндер без да е положен последният износващ пласт асфалт

³⁰ ОД № 2

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2023 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите на община Сливница.

Коригираните Баланса и Отчета за приходите и разходите, са представени в Министерството на финансите на 28.06.2024 г. и в Сметната палата на 03.07.2024 г.

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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 436 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сливница 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
1	РД № 2.16-1 за извършена проверка на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършен финансов одит на община Сливница за 2022 г.	183
2	РД № 2.16-4 за процедури по съществу (тестове на детайлите) за разходи за външни услуги по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, разходи за текущ ремонт по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в ОБА и СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и приходи по параграф 27-00 „Общински такси“ в ОБА.	55
3	РД № 2.16-5 за процедури по съществу за проверка и анализ на отчетените стопански операции, за които е установено значително изменение в салдата и оборотите към 31.12.2023 г. спрямо салдата от предходния отчетен период по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"" в отчетна група „Бюджет“ на ОБА, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в ОБА и СУ „Св. Св. Кирил И Методий“ и 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ в ОБА в отчетна група СЕС и сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в ОБА в отчетна група ДСД.	4
4	РД № 2.15-1 за процедури по съществу на счетоводното отчитане на	65

	дълготрайни активи по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“, 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД незавършено строителство и основен ремонт по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ отчетени разходи по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и преценка на нефинансови дълготрайни активи по сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“ в ОБА..	
5	РД № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	30