СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

07-02-172 #1 18.07.24

ДО
Г-ЖА ЕЛЗА ВЕЛИЧКОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ВЕЛИЧКОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400303924, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Бобов дол за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400303924

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бобов дол 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

Други въпроси – Община с финансови затруднения през 2024 г. 5

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 6

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 7

Некоригирани неправилни отчитания 7

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 7

Коригирани неправилни отчитания 10

Съществени недостатъци на вътрешния контрол 12

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ЗВО	Звено за вътрешен одит

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

ДО
Г-ЖА ЕЛЗА ВЕЛИЧКОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бобов дол, 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 Бобов дол 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 Бобов дол 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 - ползван заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към годишния консолидиран финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че към 31.12.2023 г., община Бобов дол е ползвала временен безлихвен заем, в размер на 127 368 лв., от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета.

Ползваният заем е отчетен правилно на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка.[1]

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси, 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 принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство

Други въпроси – Община с финансови затруднения през 2024 г.

На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ), Министерство на финансите (МФ) е установило, че община Бобов дол попада в списъка на общини, които отговарят на три и повече от критериите за определянето ѝ като община с финансови затруднения през 2024 г., въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси, и информацията в Регистъра за общинския дълг към края на 2023 г.

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-04-03-039 от 20.03.2024 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

[1] Одитно доказателство №01

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. 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия 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. Към 31.12.2023 г. по бюджетната сметка на общината са налични чужди средства от депозити за участие в търгове, гаранции за обезпечаване на определени дейности, в размер на 189 030 лв., които са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове" и по кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" в отчетна група „Бюджет", вместо да постъпят по набирателната сметка и да се отчетат в отчетна група ДСД.

В резултат на неправилното администриране на чуждите средства чрез бюджетната сметка, вместо чрез сметката за чужди средства, през 2023 г., разликата между постъпилите и възстановените чужди средства, в размер на 19 280 лв., е отчетена по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)"(-) в отчета за касовото изпълнение на бюджета, вместо в отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства.[2]

Допуснатото несъответствие е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Бобов дол за 2022 г. и от ръководството на общината не са предприети действия за привеждане администрирането и управлението на чуждите средства в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси (ЗПФ).

Не са спазени разпоредбите, регламентирани с чл. 9, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 6, ал. 1 и чл. 145 от ЗПФ, относно администрирането и управлението на чуждите средства, и т. 14 от ДДС № 14 от 2013 г. относно класифициране на стопанските операции по съответни отчетни групи „Бюджет" и ДСД.

2. Към 31.12.2023 г. в община Бобов дол е действала Стратегия за управление на риска, утвърдена със Заповед № 3-474 от 31.07.2014 г. Стратегията за управление на риска на община Бобов дол не е актуализирана съгласно новите изисквания и промени в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Съгласно чл. 13 от ЗФУКПС:

- ал. 1 (изм. 2019 г.) ръководителите на организациите по чл. 2 осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска;
- ал. 2 контролните дейности трябва да са адекватни и разходите за осъществяването им не трябва да превишават очакваните от тях ползи;
- ал. 3 (изм. 2019 г.) контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи;
- ал. 4 (изм. 2019 г.) редът и начинът за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност се определят от ръководителите на организациите по чл. 2 въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите и в съответствие с указанията на министъра на финансите.

В община Бобов дол не са актуализирани утвърдените със Заповед № 3-475 от 31.07.2014 г., и прилагани вътрешни актове по СФУК съобразно настъпилите промени в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, влезли в сила от 2019 г.[3]

Не е съставен риск-регистър за идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху целите на организацията.

Допуснатото е установено и при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. и от ръководството на общината не са предприети действия за актуализиране на писмените политики и процедури, свързани с управлението на риска в съответствие с изискванията и промените в ЗФУКПС.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, относно актуализиране на Стратегията за управление на риска на всеки 3 години, както и изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка

---

[2] Одитно доказателство №04

[3] Одитно доказателство №02

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 чл. 5, ал. 2 т. 5, чл. 7, ал. 1, т. чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.

3. В община Бобов дол 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, във връзка с чл. 55, ал. 1 от ЗВОПС, кумулативно и за създаване на одитен комитет по смисъла на чл. 18, ал. 1 от същия закон (ЗВОПС).[4]

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.

4. За пръв път от въвеждането на условията по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ, община Бобов дол е определена от МФ като община с финансови затруднения

4.1. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 2 006 036 лв. и представляват 17,3 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (11 570 785 лв.). Превишението на бюджетният показател е в размер на 270 418 лв. или 2,3 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години[5].

Не е спазена разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

4.2. Към 31.12.2023 г., в община Бобов дол просрочените задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 787 757 лв. и представляват 5.6 на сто от отчетените разходи за последната година (14 144 825 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 80 516 лв. или 0.6 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година[6].

Не са спазени са изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

4.3. През 2023 г. община Бобов дол е една от общините, чието осреднено равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година. Осреднено равнище на събираемост за двата данъка към 31.12.2023 г. в община Бобов дол е 63,87 %, а отчетеното за всички общини е в размер на 75,35%, или с 11,48 % по-малко[7].

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

---

[4] Одитно доказателство №03

[5] Одитно доказателство №05

[6] Одитно доказателство №05

[7] Одитно доказателство №05

Коригирани неправилни отчитания

1. При попълване на информацията в обобщения сборен отчет за изпълнението на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства – Cash_Flow към 31.12.2023 г., представен в Сметната палата, е допусната техническа грешка, като неправилно е отразено състоянието по показатели:

1.1 В раздел III „Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления" отчетени в група „Бюджет", както следва:

- сума, в размер на 247 716 лв., представляваща „в т. ч. внесен ДДС" неправилно е отразена на реда за отчитане на внесения данък в/у приходите от стопанска дейност;

- сума, в размер на 8 908 лв., представляваща внесен данък върху приходите от стопанска дейност, е отчетена по показател „Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите"[8].

1.2. В раздел В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации", сума, в размер на 49 880 лв., представляваща помощи по програма „Микропроекти за климата", неправилно е отчетена като трансфер между бюджетни организации (нето), вместо да бъде отразена като помощи и дарения от страната.

Не са спазени изискванията за попълване на макета на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. на община Бобов дол (файл Cash_Flow-2023), елемент на ГФО, съгласно т.1.3 от Заповед №ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

Не са спазени и изискванията на т.т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 08 от 2023 г. на МФ за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.

2. През 2023 г., 159 броя новоактувани поземлени имота - общинска собственост, с обща площ 1 813 362 кв. м., непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 308 309 лв.

Данъчната оценка на балансово признатите през 2023 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

За коригиране на неправилното отчитане през отчетната година, със Заповед № 3-900 от 28.12.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия със задача да извърши преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДА, признати през 2023 г., и да коригира стойността им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени стойности, по които в момента се водят тези активи. В резултат от извършената оценка са съставени счетоводни записвания по дебита на счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" и неправилно по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи", вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" със стойност от 222 349 лв.[9]

По време на финансовия одит неправилното отчитане е коригирано, като съставените счетоводни записвания са сторнирани (червено сторно) и разликата до справедливата стойност е осчетоводена по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни

---

[8] Одитно доказателство №06

[9] Одитно доказателство №07

насаждения и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития".

Не са спазени изискванията на т. 117.2 от ДДС №14 от 2013 г. на министъра на финансите за първоначално завеждане на земи по сметка 2201 в отчетна група ДСД

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", относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

3. Плащания към бенефициент-партньор (неправителствена организация) по Програма за трансгранично сътрудничество България - Сърбия по Договор за субсидия от „Инструмент за предприсъединителна помощ II" с № РД-02-29-132 от 25.08.2020 г., на стойност 75 060 лв., предназначени за извършване на текущи разходи, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации", вместо по дебита на сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации". Средствата са правилно отчетени на касова основа по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел" в съответствие с характера на разходите по проекта, които бенефициентът ще извърши[10].

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по счетоводни сметки съобразно техния характер, според утвърдения с ДДС № 13 от 2014 г., от Министъра на финансите СБО.

Не са спазени изискванията на ФО № 02 от 2015 г. на МФ във връзка с т. 24.3 от ДДС 08 от 2011 г. на МФ за счетоводното отразяване на преведени на крайни бенефициенти от страната - небюджетни предприятия суми.

4. С разходи за извършени строително монтажни работи на обект „Аварийно укрепване на ската западно на улица „Свилен Русев", първоначално правилно капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", със стойност от 421 962 лв. След въвеждането на обекта в експлоатация на 12.06.2023 г., неправилно не е увеличена стойността на инфраструктурния обект по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт".

В резултат на неправилното отчитане не е стартирал своевременно процесът на начисляване на амортизации. Не са начислени амортизации за 6 (шест) месеца[11] през 2023 г., в размер на 6 028 лв.

Неправилното отчитане е коригирано като с последващите разходи е увеличена стойността на признатия по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" актив и са начислени разходи за амортизация, в размер на 6 028 лв.

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и на т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г,. дадени от министъра на финансите, относно капитализирането на инфраструктурните обекти, както и стартирането (подновяването)за начисляване

---

[10] Одитно доказателство №08

[11] Одитно доказателство №09

на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

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.

5. При отчитане на задълженията по дългосрочен банков заем, по договор за кредит № 296 от 29.11.2006 г., не са съставени счетоводни операции за прехвърляне на частта от дългосрочното задължение по банковия заем в краткосрочно задължение - текущ дял. В резултат на това, преди приключвателните операции към 31.12.2023 г. не е начислен припадащия се текущ дял от плащанията по главниците по дебита на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната" и кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната", в размер на 168 000 лв.[12]

Съобразно погасителните планове на главницата по дългосрочен заем, следва най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се съставят счетоводни записвания за прехвърляне на припадащия се текущ дял от плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

Неправилното отчитане е коригирано към 31.12.2023 г., като е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната" и кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната", в размер на 168 000 лв.

Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период), и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема № 5 от Коментари по методологически въпроси относно изискването съобразно погасителния план, доколкото се касае за дългосрочен заем, най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се съставя счетоводно записване за прехвърляне от сметка 1623 по сметка 1625 на припадащия се текущ дял от плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

При одита на ГФО на община Бобов дол са установени съществени недостатъци на вътрешния контрол, свързани с прилагане на неактуализирани правила и процедури на общината за въведените СФУК.

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове и не са минимизирали риска от допускане на неправилни

[12] Одитно доказателство №10

отчитания при признаването на новоактуваните поземлени имоти, неначисляването на текущ дял по дългосрочни заеми и неправилното администриране на чуждите средства в отчетна група „Бюджет".

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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, етаж 2, Сметна палата, ИРМ Кюстендил.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса, Отчета за приходите и разходите и Сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. на община Бобов дол (файл Cash_Flow-2023). Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 29.04.2024 г. и е представен в Сметната палата, с вх. № 07- 02-250#2 от 30.04.2024 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 225 от 02.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бобов дол и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(I

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ГФО 2.16.16 за проверка на чуждите средства, оборотна ведомост 2023 г. за групи "Бюджет" и ДСД	7
02	ГФО-2.5 - въпросник за СФУК	1
03	ГФО-2.5- въпросник за изградено звено за ВО и въпросник за създаване на одитен комитет	2
04	ГФО 2.16.15 за проверка на чужди средства, оборотна ведомост за 2023 г. отчетни групи "Бюджет" и "ДСД", извлечение от счетоводната система на счетоводна сметка 4614 в отчетна група ДСД	11
05	РД ГФО 2.17.10 за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Бобов дол към 31.12.2023 г., информация от МФ за финансовите показатели на общините за 2023 г.	2
06	ГФО-2.15.1 проверка на сборния ОКИ, касови отчети, извлечение от проект, извлечения от счетоводната система и МО за корекции	17
07	ГФО-2.17.3 за проверка на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения", АОС, заповед и докладна записка, извлечения от счетоводната система, МО за корекции	112
08	ГФО-2.16.6 за проверка на сметки 6455 и 6495 в отчетна група СЕС, договор, разпределение на разходите, платежни документи, МО за корекция	19
09	ГФО-2.17.4 за проверка и анализ на капитализирането на активи в отчетна група ДСД, договори, фактури, платежни документи, разрешително за въвеждане в експлоатация, извлечения от счетоводната система, МО за корекции	49
10	ГФО-216.14 за проверка на дългосрочните заеми, договор, анекси, извлечения от счетоводната система, МО за корекции	18