



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 08-02-444 / 01.03.2023 г.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНА РАДОМИР

Вх. № 01-47-00-87
Дата 06.03.2023 г.

ДО
Г-Н ПЛАМЕН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
РАДОМИР

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АЛЕКСИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400312122, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Радомир за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

На основание чл. 58, ал. 1 от Закона за Сметната палата и Споразумение за сътрудничество и взаимодействие между Прокуратурата на Република България и Сметната палата на Република България от 15.01.2019 г., окончателният одитен доклад, в частта на т. 7 от „База за изразяване на квалифицирано мнение“, заедно с одитните доказателства към него, е изпратен на Прокуратурата на Република България.

В тази връзка Ви уведомяваме, че на основание чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова - Кожарева)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400312122

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Радомир за 2021 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Правно основание за извършване на одита	24
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	24
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	24
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	26
Коригирани неправилни отчитания	26
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	35
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	37

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	„Други сметки и дейности“
ЗВОПС	Закона за вътрешен одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводни стандарти

**ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ПЛАМЕН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РАДОМИР**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Радомир, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Радомир към 31 декември 2021 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 квалифицирано мнение

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

1. В ОБА Радомир, за отразяването на промяна в издадени 45 броя Актове за общинска собственост (АОС) на имоти, признати в отчетността през предходни отчетни периоди, без да е извършен анализ и преглед за обезценка/преоценка, са съставени счетоводни записвания в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“, със сумата в размер на 96 455 лв., равна на разликата между отчетната стойност на активите и данъчната оценка по новите АОС.

Посочената в съответния АОС данъчна оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния актив, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване на съществуващи имоти, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна

сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив¹.

Констатирано при финансовия одит на ГФО за 2020 г. и не е коригирано към 31.12.2021 г., т.к. на активите не е извършена последваща оценка за определяне на справедливата им стойност.²

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

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

С размера на неправилното отчитане в отчетна група ДСД са завишени шифър 0017 „Зем, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. Признати през 2020 г. 77 броя новопридобити активи (поземлени имоти), са признати по дебита на сметка 2201 „Зем, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС, на обща стойност 132 017 лв. За новопридобитите активи не е налична документация, доказваща приемането на данъчната оценка за текуща възстановима (справедлива) стойност.

Следвало е, в съответствие със СчП на община Радомир, при първоначалното признаване, дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценят по справедлива стойност³.

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.⁴

Установеното неправилно отчитане е констатирано при финансовия одит на ГФО за 2020 г. и не е коригирано към 31.12.2021 г. - на активите не е извършена последваща оценка за определяне на справедливата им стойност.

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

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

Не са спазени указанията на министър на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както и раздел V „Счетоводно отчитане на ДМА“, т.3.1- първоначално оценяване на дълготрайни материални активи от утвърдената счетоводна политика на община Радомир, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното им безвъзмездно придобиване.

¹ ОД № 04

² ОД № 01

³ В Счетоводната политика на община Радомир, раздел V „Счетоводно отчитане на ДМА“, т. 3.1- първоначално оценяване на дълготрайни материални активи

⁴ ОД № 01

Допуснатото неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

3. През 2021 г., 144 броя новоактувани поземлени имоти - общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 5 548.232 дка, са признати в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 568 793 лв.⁵ Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. В т. 3.1 от Счетоводната политика от 2014 г. на община Радомир е определено първоначалното признаване на ДМА, при безвъзмездна сделка, да е по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ, доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.⁶

Описаната недобра практика за признаване на придобитите по безвъзмезден начин активи по данъчна оценка вместо по тяхната справедлива стойност, е в нарушение на принципа за оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, да се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти (чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч).

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“, във връзка с указанията на т. 3.1 от Счетоводната политика от 2014 г. на община Радомир, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

4. Счетоводната политика на община Радомир от 14.10.2014 г. (актуализирана със заповеди от 2015 г. и 2016 г.), не съдържа информация относно:

4.1. Възприетите подходи при определяне на първоначалната оценка на нематериалните дълготрайни активи, последващите разходи на нематериалните активи, оценката им след първоначално признаване и извеждането им от употреба.⁷

Не са спазени указанията на т. 10 а от НСС 38 – Нематериални активи, относно информация за отчитане на нематериалните активи в счетоводната политика.

4.2. Подхода за определяне на отчетната група, в която следва да се отразяват задбалансовите пасиви - записи на заповеди, с които се обезпечават отпуснати аванси по проекти, финансирани със средства от ЕС и други програми и проекти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и

⁵ Средна стойност 0,10 лв. на кв. м.

⁶ ОД № 03

⁷ ОД №№ 01 и 07

съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредител.⁸

4.3. Подход относно момента на прехвърляне на активи, придобити със средства от ЕС в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, след като е приключил процесът на придобиване на активите чрез някой от следните подходи:

- а) при придобиване на всеки отделен актив;
- б) периодично - месечно или тримесечно - за всички придобити за този период активи чрез СЕС;
- в) на база на друг подход.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. и т.17 от ДДС №05 от 2016 г. на МФ, относно момента на прехвърляне на активи, придобити в отчетна група СЕС в отчетни групи „Бюджет“, след като е приключил процесът на придобиване на актив.

4.4. В СчП на община Радомир в раздел XIV Счетоводно отчитане на собствените приходи в общината, т. 1 „Отчитане на приходите“, неправилно е регламентирано, че начисляването на таксите в детските градини и в детските ясли се извършва по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ по отделни партии, а на таксите в ДГ с неделегиран бюджет - по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹⁰

Несъответствията са констатирани и при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г.

Счетоводната политика на община Радомир не е актуализирана във връзка с указанията на МФ, дадени с т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

При прегледа на счетоводните документи в трите детски градини се установи, че независимо от регламентираните в СчП неправилни правила, за начисляването на таксите в детските градини и детските ясли правилно се прилага сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹¹

5. При проверка и анализ на задълженията, признати по сметки 4523 "Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" в отчетна група СЕС-РА, са констатирани следните неправилни отчитания:¹²

5.1. Неверифицирани разходи по проекти, в общ размер на 74 874 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" и по кредита на сметка 4393 "Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми", вместо по дебита на сметка 4523 "Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и по кредита на сметка 4393

⁸ ОД №№ 01 и 07

⁹ ОД №№ 01 и 07

¹⁰ ОД №№ 01 и 07

¹¹ ОД № 01

¹² ОД № 09

"Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми";

5.2. Неверифицирани разходи по проекти, в общ размер на 22 393 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4393 "Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми" и кредита на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации", вместо по дебита на сметка 4523 "Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и по кредита на сметка 4393 "Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми".

5.3. Аванси по проекти "Патронажна грижа плюс" и "Топъл обяд", в общ размер на 94 954 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" и по кредита на сметка 4393 "Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми", вместо по дебита на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" и по кредита на сметка 4523 "Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

5.4. Усвоен аванс по проект "Топъл обяд", в размер на 13 163 лв., е неправилно осчетоводен по дебита на сметка 4393 "Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми" и по кредита на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации", вместо по дебита на сметка 4523 "Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и по кредита на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации".

Не са спазени указанията на т. 10 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, относно отчитане на средствата по донорски програми, във връзка с прилагане на подхода на отчитане на разчети между бюджетни организации и корективи.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

6. В ОБА Радомир при извършени одитни процедури за проверка на отчитането на стопанските операции, свързани с ВиК инвестициите, е установено следното:¹³

В община Радомир, във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК - Перник с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Перник, с обща стойност 4 223 хил. лв., в т.ч. 476 хил. лв. за община Радомир, за периода от 2016 г. до 2030 г., за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията, както и за предоставяне ВиК услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198 п от Закона за водите, в ОБА не е приложен линейния метод при признаване на приходи от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Радомир.

Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁴

Неправилното отчитане е констатирано при изпълнените финансови одити на ГФО за 2019 г. и 2020 г., и не е коригирано към 31.12.2021 г.

¹³ ОД № 01

¹⁴ ОД № 01

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

Не е спазено изискването на т. 16.1 от писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., за отразяването в отчетността на общината на прихода от правото на ползване на ВиК инфраструктурата, което по своята същност представлява форма на концесия на тези активи и следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии, чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.16.2 от писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно размера на прихода, подлежащ на признаване.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

7. *

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

8. При извършения финансов одит на ГФО на община Радомир за 2020 г. е установено, че по сметка 4940 „Провизии за други задължения“ през предходни отчетни периоди са начислени провизии, в размер на 168 692 лв., за които съгласно предоставени обяснения от одитираната организация, салдото е резултат от начислени провизии на неразплатени задължения към доставчици през предходни отчетни периоди, прехвърлени от счетоводния софтуер, ползван до 31.12.2017 г., за които не е налична документация (договори, фактури).

Към 31.12.2021 г., салдото на сметка 4940 „Провизии за други задължения“ (168 692 лв.) не е анализирано от одитираната организация. На одитния екип не са предоставени документи и информация, доказващи произхода и основанието за признаване на провизиите, поради което не достига до разумна увереност за верността на салдото по посочената позиция в годишния финансов отчет на общината.¹⁵

Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на провизии на задължения.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

9. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ през предходен отчетен период е признат актив с наименование „Проект за градска пречиствателна станция“, на стойност 19 800 лв., за който в одитираната организация не е наличен първичен счетоводен документ за извършеното плащане. До приключване на одита, от ОБА не са предоставени обяснения относно документалната обоснованост на плащането и степента на завършеност на обекта, в резултат на което одитният екип не може да потвърди верността на салдото и съществуването на балансово признатите в отчетността на общината ДМА в процес на придобиване в отчетна група „Бюджет“.¹⁶

Несъответствието е установено и при извършени финансови одити на ГФО на община Радомир за 2018 г., за 2019 г. и за 2020 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции.

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

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

10. При извършените одитни процедури за проверка относно спазване на вътрешните актове и указанията на министъра на финансите за извършване на преглед за обезценка/преоценка на дълготрайните активи в Община Радомир и нейните ВРБ се установи следното¹⁷:

10.1. В Счетоводната политика на община Радомир (СчП), утвърдена през 2014 г.,

¹⁵ ОД №№ 01 и 08

¹⁶ ОД № 01

¹⁷ ОД №№ 01 и 06

в раздел V „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“, т. 11 „Преоценка и обезценка на ДМА“ е определено преглед за преоценка на ДМА да се извършва ежегодно, а за обезценка - веднъж на две години.

Обезценката/преоценката на земите би трябвало да се извършва по общия ред, регламентиран в писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ. В Счетоводната политика на общината не е определен подход за оценка след първоначално признаване на дълготрайните материални активи.

В Амортизационната политика на община Радомир¹⁸, утвърдена през 2018 г., е определено преглед за обезценка и преоценка на ДМА да се извършва веднъж на три години. Налице е противоречие между регламентираното по отношение на срока за извършване на прегледа за обезценка/преоценка в двата вътрешни акта.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.23 във връзка с т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, са приложими разпоредбите на т. т. 7.1 и 7.2 на НСС 16. В рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях, като в системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

Предвид допуснатите неправилни отчитания в резултат на установеното несъответствие, допуснатото е оценено като съществено по характер.

10.2. В ОБА и всички ВРБ,¹⁹ с изключение на ОУ „Христо Ботев“ с. Гълъбник - община Радомир, извършеният преглед за преоценка/обезценка на активите²⁰ към 31.12.2021 г. (на основание Заповед № 914 от 08.12.2021 г. на кмета) е в несъответствие с указанията на МФ. Със заповедта е определено да се извърши преглед за преоценка и обезценка на наличните активи, като в протокола за резултатите от извършения преглед от назначената със заповедта комисия е посочено, че:²¹

- балансовата стойност на всички активи, включително и на неамортизируемите, е равна на пазарната цена на същите активи;

- коефициента за преоценка на всички активи в ОБА - гр. Радомир е равен на 1.

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 направения извод.

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

Не са спазени изискванията на т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. и Амортизационната политика на община Радомир относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. най-малко веднъж на три години.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

10.3. В ОУ „Христо Ботев“ с. Гълъбник, на основание Заповед № РД-12-116 от 14.12.2021 г. на директора на училището, е определена комисия, която да извърши преглед за преоценка и обезценка на наличните активи в училището по реда на т. 16.24 и

¹⁸ стр. 3 от Амортизационната политика.

¹⁹ второстепенните разпоредители с бюджет на община Радомир са 17

²⁰ ОД № 06

²¹ Протокол от 05.01.2022 г.

т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, т. 20 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ. Комисията е изготвила протокол, с който е определила, че „стойността на сградите се завишава с 10%“. Към протокола не са приложени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност и на какво основание е определен процента на преоценката на сградите.²² Увеличението на балансовата стойност на активите признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ е осъществено без извършен преглед за преценка/обезценка, чрез съпоставяне на балансовата им стойност с текущата възстановима стойност.

В резултат от определения от комисията подход във ВРБ е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 8 120 лв. За останалите дълготрайни активи е приложен подхода – коефициент 1.

Одитният екип няма увереност за вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовия отчет. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието..

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

11. В ОБА Радомир, при извършени одитни процедури за проверка на активите и капитализираните разходи за незавършено строителство, и при извършена проверка на място на обекти (съгласно констативни протоколи от извършена при финансовия одит на ГФО на общината за 2020 г. проверка на място на обектите - от 05.08.2021 г. и от 10.08.2021 г.), по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. са установени следните неправилни отчитания, които не са коригирани към 31.12.2021 г.:²³

11.1 Разходи по договор за изграждане на детска площадка в ж.к. „Гърляница“, на стойност 9 996 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.²⁴

Начислените разходи за амортизация към 31.12.2021 г. е в размер на 980 лв.

11.2 Разходи за изграждане на детска площадка в ж.к. Върба, на стойност 10 000 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.²⁵

²² ОД № 06

²³ ОД № 01

²⁴ Съгласно констативен протокол от проверка на място, няма удостоверение за въвеждане в експлоатация на детската площадка; обектът е пета категория съгласно разрешение за строеж № 59/08.07.2019 г. и съгласно същото обектът подлежи на въвеждане в експлоатация съгласно чл.177, ал. 3 от ЗУТ „Строежите от четвърта и пета категория се въвеждат в експлоатация въз основа на удостоверение за въвеждане в експлоатация от органа, издал разрешението за строеж, при условия и по ред, определени в наредбата по ал. 2.“. Приложен е проект за изграждане на детската площадка, но не са отчетени разходи за проектиране, тъй като съгласно констативен протокол от 10.08.2020 г. от извършена проверка на място, няма сключен договор за проектиране.

²⁵ съгласно договор № 644 от 03.12.2019 г. за СМР на обект „Изграждане на детска площадка в жк Върба“ на стойност 10 000 лв. с вкл. ДДС, приемо-предавателен протокол от 31.03.2020 г. за приемане на изпълнените СМР и акт образец 19 от 31.03.2020 г. на стойност 10 000 лв.

Начислената амортизация към 31.12.2021 г. е в размер на 980 лв.

11.3. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е признат актив „Вертикална планировка междублоково пространство „Автогара“, с отчетна стойност 156 678 лв., която включва капитализирани разходи, както следва:

11.3.1. Разходи по договор за проектиране и ремонтно-възстановителни работи по обособена позиция 1 „Вертикална планировка кв. Автогара- блок 1, УПИ VIII, кв. 83“,²⁶ на обща стойност 81 800 лв.,²⁷ са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

При извършените проверки се установи несъответствие между количествата СМР, заложили в ценовото предложение по договор № 430/18.08.2020 г. и количествата СМР, приети с Акт образец 19. От одитираната организация е представена заменителна таблица, която не е удостоверена с печати на възложителя, изпълнителя и липсва заверка от проектант и строителен надзор. Не са приложени проекти, удостоверяващи промените с направената заменителна таблица. Същите следва да са подписани от възложител, изпълнител, технически ръководител, проектант, строителен надзор и др.

11.3.2. Разходи по договор за изготвяне на пред проектни проучвания за обект „Благоустройство и подобряване на физическата среда на междублокови пространства в кв. 13 и кв. 15 по плана на град Радомир, с цел постигане на зелена и достъпна градска среда“, в размер на 7 800 лв.,²⁸ са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

11.3.3. Разходи по договор № 405 от 19.11.2018 г., на стойност 67 079 лв. (с вкл. ДДС), за ремонтно-възстановителни работи за обект вертикална планировка на междублоково пространство в кв. Автогара – град Радомир, са капитализирани през предходни отчетни периоди по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, като са налични в салдото на сметката към 31.12.2020 г.

За обекта не е изготвен проект, няма издадено разрешение за строеж и не е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация. Съгласно техническа спецификация към договор № 405 от 2018 г., на обекта се предвижда основен ремонт на съществуваща тротоарна настилка и полагане на пътни бордюри и асфалтобетон за обособяване на паркоместа, и е следвало от одитираната организация да се предприемат действия за издаване на необходимите документи за приемане на извършените СМР от компетентните органи, за привеждане на документирането и отчетността на стопанските операции в съответствие с действащите нормативни актове.

Следвало е, до набавяне на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в

²⁶ Съгласно договор № 430 от 21.08.2020 г. за СМР на обект „Вертикална планировка кв. Автогара- блок 1, УПИ VIII, кв. 83“ на стойност 68 811 лв. с ДДС; акт образец 19 от 24.10.2020 г. на стойност 68 811 лв., анекс към договор № 430 от 24.10.2020 г. на стойност 11 189 лв. с ДДС и протокол акт образец 19 от 30.11.2020 г. на стойност 11 189 лв.

²⁷ Съгласно констативен протокол от извършена проверка на място няма удостоверение за въвеждане в експлоатация; обектът е четвърта категория съгласно разрешение за строеж № 15/31.03.2020г. и подлежи на въвеждане в експлоатация съгласно чл. 177, ал. 3 от ЗУТ.

²⁸ съгласно договор № 428/13.03.2019 г. на стойност 7 800 лв. с вкл. ДДС, фактура за авансово плащане №342 от 18.03.2019 г. на стойност 1 560 лв. и фактура за окончателно плащане № 376 от 17.12.2019 г. на стойност 6 240 лв. Сумата е натрупана към обща партида „Вертикална планировка“, но съгласно приложено пояснение към констативен протокол от 10.08.2021 г., проектирането не е относимо към вертикалната планировка в кв. 83 – Автогара и към 31.12.2020 г. за обекта няма стартирали СМР

експлоатация, разходите да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

От договора за възлагане на ремонтно-възстановителните работи, от приемо-предавателния протокол и от акт Образец 19, както и от приложените фактури за авансово и окончателно плащане, одитният екип няма увереност за точното местонахождение на актуваните и изплатени СМР.

Одитният екип не може да потвърди верността на салдото на балансово признатият актив в отчетността на общината по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 67 079 лв.

За обект с наименование „Вертикална планировка на междублоково пространство – кв. Автогара“ е начислена амортизация към 31.12.2021 г., в размер на 8 620 лв., в т.ч. за 2021 г. в размер на 5 802 лв.

11.4. Разходи по договор за изграждане на спортен комплекс „Арката“, на обща стойност 92 851 лв.,²⁹ са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група ДСД.³⁰ Начислената амортизация към 31.12.2021 г. е общо в размер на 19 714 лв., от нея за 2021 г. в размер на 5 449 лв.

За обекта е издадено Разрешение за строеж № 54 от 17.08.2017 г. от гл. архитект на община Радомир, представляващ: паркинг за 6 коли, площадка за „Стрийт“ фитнес, игрище за баскетбол и волейбол“. За изпълнените СМР от 2017 и 2018 г. не са предоставени на одитния екип договори за извършване на СМР, а само фактури и актове Образец 19, като акт Образец 19 от 22.08.2018 г., на стойност 29 990 лв., не е подписан от изпълнителя.

При извършените проверки на място се установи, че строителният обект не е обезопасен, няма оградаща метална ограда на игрището (на спортния комплекс), съгласно заложеното в проекта; няма изградени трибуни съгласно заложеното в проекта; не е изградена площадката за Стрийт фитнес, посочена в Разрешението за строеж.

Не са предоставени на одитния екип документи и информация относно осъществяване на авторски надзор и строителен надзор.

Допуснатите несъответствия са установени при финансовия одит на ГФО за 2020 г. и не са коригирани към 31.12.2021 г.

Несъответствията, които се наблюдават между документалната обосновка на проектите и реалното им изпълнение, поставят под съмнение извършването на много от строителните дейности.

Промените в количествените показатели на строителните дейности и материали се извършват в нарушение на чл. 175 от ЗУТ.

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи, в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване,

²⁹ 64 971 лв. признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с инв. № 200324 и 27 880 лв. признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с инв. № 200316; издадено е разрешение за строеж № 54 от 17.08.2017 г. за строителство на обект „Спортен комплекс Арката“; съгласно разрешението за строеж, същият подлежи на въвеждане в експлоатация по чл. 17, ал. 3 от ЗУТ; 29 990 лв. изпълнени СМР през 2018 г. съгласно акт образец 19 от 22.08.2018 г. на стойност 29 990 лв., като същият не е подписан от страна на изпълнителя; 8 936 лв. съгласно акт образец 19 от 14.04.2018 г. на стойност 8 936 лв.; 26 044 лв. съгласно договор № 431 от 24.08.2020 г. за доставка и полагане на изкуствена настилка на комбинирано игрище и акт образец 19 от 26.10.2020 г. на стойност 26 044 лв.; 5 210 лв. съгласно акт образец 19 от 01.12.2017 г.; 14 226 лв. съгласно акт образец 19 от 01.11.2017 г. и 8 444 лв. съгласно акт образец 19 от 01.11.2017 г.;

³⁰ Съгласно констативен протокол от извършена проверка на място от одитния екип през 2021 г., обектът не е завършен и няма издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация

в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация. Съгласно т.23, буква „г“ от ДДС № 05 от 2016 г., активи, които са в процес на придобиване, не подлежат на амортизация.

Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции.

Не са спазени основни принципи – отчетност и отговорност, икономичност и законосъобразност, регламентирани в т.т. 2, 4, и 9 от чл. 20 от Закона за публичните финанси, относно управление на публичните финанси по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите и спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 269 525 лв., е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е увеличен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ в размер на 13 211 лв. от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

Допуснатите несъответствия между договорените и изпълнени СМР са оценени като съществени по характер.

12. При извършените одитни процедури за проверка относно спазване на вътрешните правила и указанията на министъра на финансите за извършване на инвентаризация на активите в Община Радомир и ВРБ на общината се установи следното:³¹

12.1. Не е извършена инвентаризация на всички активи в Общинска

³¹ ОД № 06

администрация³² и ВРБ ОУ „Христо Смирненски“³³, в несъответствие с указанията на т. 1.1 от Вътрешните правила за извършване на инвентаризация на активите и пасивите в Общината. Инвентаризационните описи за разходи и активи признати по сметки: 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в размер на 3 505 275 лв.; 3020 „Материали“ в размер на 47 255 лв.; 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в размер на 85 176 лв. в ОБА Радомир не са подписани от МОЛ.³⁴

В ОБА и ВРБ ОУ „Христо Смирненски“ не са спазени изискванията на т. 1.1 от Вътрешните правила за извършване на инвентаризация на активите и пасивите в община Радомир относно извършване на плановите (задължителните) инвентаризации през всеки отчетен период с цел достоверно представяне на всички активи и пасиви в годишния финансов отчет.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

12.2. Материално-отговорните лица (МОЛ) не са подписали декларации преди стартиране на инвентаризацията в Общинска администрация, СОУ "Св. Св. Кирил и Методий", ОУ "Христо Смирненски" и Общински исторически музей.

В Общинска администрация, СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Радомир, ОУ „Христо Смирненски“, гр. Радомир и Общински исторически музей, гр. Радомир не са спазени изискванията на т. 3.2. от Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в община Радомир относно това МОЛ да подписва декларация, че всички операции, свързани с поверените му счетоводни обекти са документирани и предадени в счетоводния отдел, че няма чужди активи, както и предадени активи без съответния документ.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

12.3. Във ВРБ Общински исторически музей (ОИМ) подписаният МОЛ е и председател на инвентаризационната комисия.³⁵

Във ВРБ Общински исторически музей не са спазени разпоредбите на раздел II „Разпределение на отговорностите“, чл. 42, ал. 3 от Правилата за изграждане на система за финансово управление и контрол в община Радомир относно разпределението на функциите, отговорностите и задълженията на служителите по начин, който не позволява едно лице едновременно да има отговорност по одобряване (разрешаване), изпълнение, осчетоводяване и контрол.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

12.4. От ОБА Радомир не са представени потвърдителни (уведомителни) писма за

³² В общинска администрация не са инвентаризирани активите признати по сметки: 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в размер на 5 803 727 лв.; 2031 „Административни сгради“ в размер на 5 599 523 лв.; 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в размер на 2 615 410 лв.; 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ в размер на 80 286 лв.; 2039 „Други сгради“ в размер на 2 725 572 лв.; 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на 158 640 лв.; 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 1 092 260 лв.; 2051 „Леки автомобили“ в размер на 118 085 лв.; 2059 „Други транспортни средства“ в размер на 430 849 лв.; 2060 „Стопански инвентар“ в размер на 153 482 лв.; 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в размер на 41 327 лв.; 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в размер на 24 307 лв.; 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в размер на 16 551 425 лв.; 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 20 491 814 лв.; 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в размер на 17 063 лв.

³³ В ОУ „Христо Смирненски“ не са инвентаризирани активите признати по сметки: 2031 „Административни сгради“ в размер на 3 496 379 лв.; 2059 „Други транспортни средства“ в размер на 85 176 лв.; 3020 „Материали“ в размер на 5 944 лв.

³⁴ Предоставени са някои от инвентаризационните описи.

³⁵ Приложени са инвентаризационните описи на активите и заповедта за инвентаризация.

вземанията от наематели на общински терени³⁶, признати по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (460 514 лв.), с изключение на предоставени 37 броя писма (без дата на изготвяне и изходящ номер от деловодната система), с които е поискано потвърждаване на вземанията от контрагенти, на обща стойност 163 443 лв.

Представено е потвърдително писмо за задължение по депозит на сума, в размер на 352 лв., като крайното кредитно салдо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства“ в отчетна група ДСД е в размер на 230 437 лв.

Не са изпратени писма за потвърждение на разчетите към контрагенти, признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (679 541 лв.)³⁷ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (702 748 лв.) в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.^{38, 39}

В т. 5.1 от Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в община Радомир е определено общината и ВРБ да изпратят своевременно писма до всички контрагенти, с които има неуредени разчети към 31 декември на отчетната година, като се приложат извлечения за остатъците по аналитични счетоводни сметки. Одитният екип не може да потвърди салдата на сметките.

Не са спазени вътрешните правила за осъществяване на контролните дейности, във връзка с изискванията на Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в община Радомир, утвърдени със заповед на кмета на общината през 2012 г., относно изпращане на писма до контрагенти, с които общината има неуредени разчети към 31.12.2021 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

12.5. При извършени одитни процедури за проверка на съответствието на данните от консолидирания макет на МФ и данните от обобщената инвентарна книга на община Радомир се установи, че в няколко ВРБ на общината не е въведена аналитична отчетност в счетоводния софтуер и не са генерирани инвентарни книги, което не позволява да се извърши анализ и контрол на счетоводното отразяване на материалните активи, както следва:⁴⁰

- във ВРБ СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (102 086 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (33 600 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (4 924 лв.), като информация се съдържа в таблици формат Ексел;

- във ВРБ ОУ „Христо Ботев – с. Дрен“, по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (843 лв.), 2031 „Административни сгради“ (23 363 лв.), 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (30 917 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (2 023 лв.).

Допуснатото е установено и при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството относно осигуряването в счетоводната система на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин

³⁶ Крайното салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ към 31.12.2021 г. е в размер на 460 514 лв.

³⁷ Крайното кредитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ към 31.12.2021 г. е както следва: в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 679 541 лв. и в отчетна група СЕС в размер на 207 лв. (общо 679 748 лв.). От името на одитния екип са изпратени писма за потвърждаване на разчетите с изх. №№92-00-94 от 27.10.2022 г. до управителя на Вива Метал-ООД за 14 779,24 лв. и 92-00-95 от 27.10.2022 г. до управителя на Регионално депо-Перник 2020-ДЗЗД за 75 728,29 лв.

³⁸ Крайното дебитно салдо по сметка 4020 „Задължения към доставчици от страната“ за двете отчетни групи „Бюджет“ и СЕС е в размер на 729 550 лв.

³⁹ ОД № 06

⁴⁰ ОД № 06

годишния финансов отчет и разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от същия закон за утвърждаване на формата на счетоводството, която осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

13. По време на изпълнение на финансовия одит на ГФО на община Радомир за 2020 г. и за 2021 г., при извършени одитни процедури за проверка на признатите в отчетността амортизируеми активи в община Радомир и нейните ВРБ са установени неправилни отчитания, които не са коригирани към 31.12.2021 г.⁴¹

13.1. Установени при финансовия одит на ГФО за 2020 г.:

13.1.1. В ОБА Радомир и във ВРБ ОУ „Иван Вазов“ – с. Извор, не е прилагана утвърдената в Амортизационната политика степен на значителност на остатъчната стойност на амортизируемите активи, в размер на 2%. В резултат на допуснатото несъответствие при изчисляване на амортизациите от одитираната организация, остатъчната стойност на част от активите по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, които са с остатъчна стойност 1 % не е пренебрегвана, съгласно изискванията на т. 40 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с прилагането на т. 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“.

13.1.2. В две ВРБ на община Радомир не е спазван определения в Амортизационната политика срок на годност:

- в ДСП активи⁴² признати по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ са със срок на годност 10 години, вместо определения в Амортизационната политика срок от 5 години; активи⁴³ признати по сметка 2051 „Леки автомобили“ са със срок на годност 10 години, вместо 15 години;

- в ОУ "Христо Ботев" с. Гълъбник актив⁴⁴ признат по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ са амортизирани за 10 години, вместо за 5 години; активи⁴⁵ признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са амортизирани за една година, вместо срока определен в Амортизационната политика - 15 години.

13.2. Установено при финансовия одит на ГФО за 2021 г.

13.2.1. В ОУ "Христо Ботев" с. Гълъбник се установи неправилно счетоводно отчитане при сторниране на начислени в повече амортизации от предходни години в отчетна група „Бюджет“ в размер на 13 525 лв. Съставена е счетоводна статия като е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ с червено сторно, вместо да се състави счетоводна статия като се дебитира сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални“ активи в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 13 525 лв. са намалени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

⁴¹ ОД № 05

⁴² Компютърна конфигурация с отчетна стойност 1 080 лв. е със срок на годност 10 години;

⁴³ Леки автомобили „Пежо“ с отчетна стойност 1 000 лв. и „Ситроен Берлинго“ с отчетна стойност 5 300 лв. със срок на годност 10, вместо 15 години;

⁴⁴ Компютърна конфигурация с отчетна стойност 1 098 лв.

⁴⁵ Климатична система с отчетна стойност 14 966 лв. и камера за видеонаблюдение с отчетна стойност 1 415 лв.

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

Одитният екип няма увереност за правилното изчисляване и осчетоводяване на амортизациите във ВРБ на община Радомир.

13.2.2. При извършени одитни процедури за проверка за съответствие между балансовите стойности на активите по отделни групи в амортизационния план към 31.12.2021 г. и балансовите им стойности от оборотните ведомости на ВРБ се установи:

- в ОУ "Христо Смирненски" – ВРБ на община Радомир, е допусната разлика общо в размер на 84 154 лв., в т.ч. за активите по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ е в размер на 105 110 лв., а по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ е в размер на (-)20 956 лв.

Разликата, в размер на 105 110 лв., по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ се дължи на неправилно променен срок на годност на актив,⁴⁶ определен през 2021 г. на 90 години, вместо първоначално определения от 28 години. Новият срок от 90 години не е заложен в амортизационния план от 2021 г., а е заложен неправилно от 2016 г., в резултат на което е допуснато да не е налице равенство с начислената амортизация от амортизационния план към 31.12.2020 г. от една страна, с начислената амортизация в амортизационния план в началото на 2021 г., и тази, осчетоводена по съответните сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“. В резултат на това, през 2021 г. на актива признат по сметка 2031 „Административни сгради“ е начислена по-малко амортизация.

В амортизационния план не са включени активи⁴⁷ признати по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ на обща стойност 20 328 лв. и на същите не е начислена амортизация.

- в ДСП – ВРБ на община Радомир, е допуснато при начисляване на амортизациите в оборотната ведомост за активи, признати по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, да са с отрицателна стойност, в размер на 2 031 лв., а по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ и сметка 2060 „Стопански инвентар“ са начислени по-малко амортизации, в размер на 12 509 лв. До приключване на одита от ВРБ не са дадени логични пояснения относно разликите между амортизационния план и оборотната ведомост по сметките от подгрупи 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“ и сметка 2060 „Стопански инвентар“.

Не са спазени изискванията на т. 40 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с прилагането на т. 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“, когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, същата следва да се пренебрегне, като в този случай амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната му стойност.

Поради наличие на несъответствия между информацията от амортизационните планове и оборотните ведомости на разпоредителите ДСП, ОУ „Христо Ботев“ –с. Гълъбник и ОУ „Христо Смирненски“ – гр. Радомир, одитният екип не може да потвърди салдата на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на

⁴⁶ Сградата на ОУ „Христо Ботев“, е с първоначална стойност в размер на 1 565 860 лв., на същата е извършен основен ремонт и в резултат на това стойността и е завишена с разходите за основния ремонт в размер на 1 930 519 лв. или отчетната стойност на сградата от месец декември 2021 г. става 3 496 379 лв. и е променен и срока на годност от 28 години на 90 години (определен в Амортизационната политика на община Радомир).

⁴⁷ ноутбук за 1 000 лв.; мултимедийни проектори - 8 броя за 4 847 лв.; преносими компютри - 4 броя за 2 996 лв.; проектори - 6 броя за 3 635 лв. и хардуерно изграждане за 7 850 лв.

дълготрайни материални активи“ в тези разпоредители.

Не са спазени параметрите за амортизация на активите относно срока на годност, заложен в Амортизационната политика на община Радомир, в сила от 01.01.2018 г. в ДСП, ОУ „Христо Ботев“ с. Гълъбник.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

14. В ОБА Радомир, в отчетна група ДСД, се установи неравнение, в размер на 13 256 лв., между крайното кредитно салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (230 437 лв.) и крайното дебитно салдо на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ (243 693 лв.). Неравнението е с произход от предишни отчетни периоди и на одитния екип е предоставено пояснение, че сумата представлява прехвърлено салдо от предходен счетоводен софтуер, за което не е налична документация. В тази връзка одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ към 31.12.2021 г. по отношение на тези средства.⁴⁸

Разликата от 13 256 лв. между двете сметки е установена и при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. и не е коригирана към 31.12.2021 г. От общината не са предприети действия за анализ и проверка относно наличието на документална обосновааност на съставените през предходни отчетни периоди счетоводни записвания.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние и чл. 3, ал. 3 от същия закон относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции. Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

15. При извършени одитни процедури за потвърждаване на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване се установи, че не е извършен анализ във връзка с определяне на приблизителна оценка към 31.12.2021 г. на незавършеното строителство, осчетоводено по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ в размер на 2 930 780 лв.⁴⁹ и в ДСД в размер на 226 583 лв.^{50, 51}

Не са спазени указанията на т.16.6 от ДДС № 20 от 20024 г. на МФ, относно осчетоводяването на оценката на незавършеното строителство в края на годината.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

⁴⁸ ОД № 01

⁴⁹ градска пречиствателна станция в размер на 19 800 лв.; спортен комплекс „Върба“ в размер на 21 600 лв.; болница „груб строеж“ е в размер на 2 889 380 лв.

⁵⁰ енергоспестяващи мерки Радомир-Дрен-Друган е в размер на 12 000 лв.; детска площадка „Аркада“ в размер на 40 936 лв.; спортна и детска площадка кв. Пчелински“ 163 447 лв. и гробищен парк „Върба“ в размер на 10 200 лв.

⁵¹ ОД № 08

16. При извършения финансов одит на ГФО на община Радомир за 2020 г. е установено, че в ОБА Радомир са извършени разходи, в общ размер на 99 884 лв., за сградата на МБАЛ Радомир, която не е собственост на общината, както следва:⁵²

16.1. извършени през 2020 г. разходи^{53,54} за проектиране и изграждане на отоплителна инсталация, в размер на 45 475 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в баланса на община Радомир, вместо по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ и да бъде прехвърлена към собствениците на сградата,⁵⁵ на която е изградена отоплителната инсталация.⁵⁶ Неправилно са начислени и разходи за амортизация към 31.12.2021 г., в размер на 2 940 лв.

Към 31.12.2021 г. установеното неправилно отчитане не е коригирано.

С неправилното отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, със сума в размер на 42 535 лв. от актива на баланса, и са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“, със сума в размер на 45 475 лв. и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“. С неправилното отчитане в размер на 2 940 лв. е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

16.2. извършени през предходни отчетни периоди разходи за основен ремонт на покрива на сградата на МБАЛ – гр. Радомир, и възстановителен ремонт и подмяна на дограма в сградата на поликлиниката на МБАЛ – гр. Радомир⁵⁷, общо в размер на 54 409 лв., са неправилно признати в баланса на общината по сметка 2031 „Административни сгради“,⁵⁸ вместо сумата да бъде включена в крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, и да бъде прехвърлена при наличие на решение на Общинския съвет към собствениците на сградата.

Към 31.12.2021 г. установеното неправилно отчитане е коригирано, но от общината не е иницирано решение от ОБС разходите да бъдат прехвърлени на МБАЛ – гр. Радомир.

С неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса, и е занижени шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“ със сумата в размер на 54 409 лв.

Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 изискванията на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

17. При извършения финансов одит на ГФО на община Радомир за 2020 г. е установено, че прилежащата земя към стадион е актувана първоначално през 2009 г. и преактувана през 2017 г., като към 31.12.2020 г. в баланса на община Радомир е призната

⁵² ОД № 01

⁵³ 3 960 лв. за проектиране на отоплителна инсталация и 41 515 лв. за извършване на строително монтажни работи за обект „Изграждане на отоплителна инсталация в МБАЛ Радомир“, приети с акт 19 от 01.09.2020 г.

⁵⁴ Отчетна стойност 45 475 лв., акумулирана амортизация към 31.12.2020 г. в размер на 226 лв. и балансова стойност 45 249 лв.

⁵⁵ МБАЛ Радомир и „МЦ Радомир“ ЕООД са търговски дружества със 100 % мажоритарно участие

⁵⁶ при наличие на решение на Общински съвет

⁵⁷ Отчетна стойност 54 409 лв., начислена амортизация към 31.12.2020 г. в размер на 4 347 лв., балансова стойност 50 062 лв.

⁵⁸ С инвентарен номер 000594 „МБАЛ Радомир поликлиника“

неправилно по данъчната оценка от АПОС от 2017 г., в размер на 694 116 лв., вместо по справедлива стойност.⁵⁹ Към 31.12.2021 г. установеното неправилно отчитане не е коригирано, т.к. от ОБА не е извършен реален преглед за преоценка/обезценка на ДМА.

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за върното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7.2 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно оценките след първоначално признаване на ДМА, и съгласно което преоценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

18. В ОБА Радомир при извършените одитни процедури за проверка на начислените вземания, осчетоводени по сметка 4887 "Вземания от други дебитори местни лица", в размер на 29 508 лв., се установи, че не е извършен анализ, с цел установяване на възможната степен на събираемост и начисляване на провизия върху вземанията от други дебитори по сметка от подгрупа 671 „Разходи за провизии за вземания“.⁶⁰

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. за провизиране на вземанията и т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г., съгласно които при изготвяне на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и СП, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

19. Във ВРБ ОУ „Иван Вазов“ – с. Извор, за неизползвани отпуски на персонала, в размер на 18 607 лв., начислени към 31.12.2019 г., през 2020 г. не са сторнирани (черно сторно) по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонал“, като неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г.⁶¹

През 2021 г. е извършена неправилна корекция, в размер на 18 607 лв., като не са приложени указанията на министъра на финансите дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години, е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в неправилна кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонал“, вместо със сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходи-разходни позиции) от други събития“.

⁵⁹ ОД № 01

⁶⁰ ОД № 08

⁶¹ ОД № 01

Не са спазени изискванията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно коригиране на грешки от минали години произтичащи от неотчетени активи и пасиви, или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ и шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Стратегията за управление на риска за периода от 2021 г. до 2023 г. и Риск-регистър на община Радомир за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са утвърдени на 14.10.2021 г. от кмета на община Радомир. До месец септември 2021 г.⁶² в община Радомир не са актуализирани: Стратегията за управление на риска⁶³ и риск-регистъра на общината⁶⁴. Съгласно изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор⁶⁵ стратегията се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, а риск-регистъра най-малко веднъж годишно. Предприемането на действия по актуализирането на стратегията за риска и риск-регистъра е отговорност на ръководителя съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.⁶⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 1 и ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, относно задължението на ръководителите на организациите да утвърждават Стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда и за анализиране и актуализиране на контролните дейности, целящи намаляването на риска, най-малко веднъж годишно.

2. В община Радомир не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор

⁶² Стратегия за управление на риска за периода от 2021 г. до 2023 г. и Риск-регистър на община Радомир за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са утвърдени на 14.10.2021 г. от кмета на община Радомир.

⁶³ Със заповед от 21.12.2017 г. е утвърдена Стратегията за управление на риска в Общината за периода 2017-2019 г. Съгласно раздел VII, стратегията се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

⁶⁴ Риск-регистъра на община Радомир за 2020 г.

⁶⁵ Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

⁶⁶ ОД № 02

(ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС (в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.⁶⁷

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 Радомир в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-121 от 19.09.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде

⁶⁷ ОД № 02

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 закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за 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 обществен интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за изграждане на инфраструктурен обект „Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци в землището на село Кошарите“, в размер на 4 041 463 лв. (в част техническа), са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД". Обектът не е завършен към 31.12.2021 г.⁶⁸

Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализиране на разходите за инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

2. В ОБА Радомир, по време на финансов одит на ГФО за 2020 г. при извършени одитни процедури за проверка на активите и незавършеното строителство, и при извършена проверка на място на обекти (съгласно констативни протоколи от извършена

⁶⁸ ОД № 01

проверка на място на обектите от 05.08.2021 г. и от 10.08.2021 г.), се установи следното:⁶⁹

2.1. Разходи по договор за проектиране на спортна площадка (15 000 лв.), и разходи по договор за изграждане на детска и спортна площадка в кв. 144 (148 447 лв.)⁷⁰, на обща стойност 163 447 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обектите, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, до въвеждане на обектите в експлоатация. В резултат на това, неправилно е начислена амортизация за обектите, в размер на 1 324 лв.

Съгласно предоставено обяснение от одитираната организация, по разчета за капиталовите разходи, обектът е с наименование „детска и спортна площадка“, двете площадки – спортна и детска, не могат да се разглеждат като самостоятелни обекти и не са налични документи за въвеждане в експлоатация.

При извършените по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. проверки се установи несъответствие между количествата СМР, заложили в ценовото предложение (съгласно раздел II, чл. 1 от договор № 665/19.12.2019 г.) и количествата СМР, приети с Акт образец 19. Съгласно раздел II, чл. 1 от договор № 665/19.12.2019 г. възложителят възлага, а изпълнителят приема да изпълни СМР, с видове работи, които ще се изпълняват съгласно техническата спецификация и ценовото предложение. За установените несъответствия от общината е представена заменителна таблица, която не е удостоверена с печати на възложителя, изпълнителя и липсва заверка от проектант и строителен надзор. Не са приложени проекти, удостоверяващи промените с направената заменителна таблица. Същите следва да са подписани от възложител, изпълнител, технически ръководител, проектант, строителен надзор и др.

При извършена формална проверка на документацията, свързана с изпълнение на сключения договор се установи, че СМР по договор № 665 от 19.12.2019 г. за „Изграждане на спортна и детска площадка в кв. Пчелински“, съгласно клаузите на договора и техническа спецификация към обществената поръчка, е следвало да се изпълнят цялостно изграждане на спортна и детска площадка, на обща стойност 148 447 лв. (с вкл. ДДС).

При извършените проверки на място се установи, че действително изпълнени са СМР за изграждане само на спортната площадка, без вертикална планировка и част „Електрическа“, а на детската площадка строителство не е стартирало. Същевременно, фактурираните и приети с протокол Акт образец 19 СМР са в размер, съответстващ на цялата стойност на договора.

От одитираната организация не е предоставен договор или друг документ за осъществяване на авторски надзор на обекта, както и не е дадена информация относно осъществяването на строителен надзор.

По време на финансовия одит на ГФО за 2021 г. от общината е предоставена техническа документация - заменителна таблица, която е подписана и подпечатана, както и декларация за отказа на фирмата от авторски надзор. Съставени са коригиращи счетоводни записвания към 31.12.2021 г.

Не е спазен чл. 1 от договор № 665 от 19.12.2019 г., относно възлагане на видове работи, които следва да се изпълнят съгласно техническа спецификация и ценово предложение на изпълнителя.

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, относно принципа

⁶⁹ ОД № 01

⁷⁰ Съгласно договор № 665 от 19.12.2019 г., на стойност 148 447 лв. с вкл. ДДС, за „Изграждане на спортна и детска площадка в кв. Пчелински“ – съгласно техническа спецификация към обществената поръчка, е заложило цялостно изграждане на спортна и детска площадка

за предпазливост при представяне на позициите във финансовия отчет към 31.12.2020 г. на община Радомир.

Не са спазени основни принципи – отчетност и отговорност, икономичност и законосъобразност, регламентирани в т. т. 2, 4, и 9 от чл. 20 от Закона за публичните финанси, относно управление на публичните финанси по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите и спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

2.2. Разходи по договор за проектиране на детска площадка (2 500 лв.) и разходи по договор за изграждането ѝ в кв. 92 (38 436 лв.), на обща стойност 40 936 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Не е следвало да се начислява амортизация за обекта, в размер на 332 лв.

При извършените по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. проверки се установи:

- несъответствие между количествата СМР, заложи в ценовото предложение (съгласно раздел II, чл. 1 от договор № 426/18.08.2020 г.) и количествата СМР, приети с Акт образец 19 по договор № 426/18.08.2020 г. – в т.ч. без изпълнена част „Електрическа“. От одитираната организация е представена заменителна таблица за детската площадка в кв. 92, която не е удостоверена с печати на възложителя, изпълнителя и липсва заверка от проектант и строителен надзор. Не са приложени проекти, удостоверяващи промените с направената заменителна таблица. Същите следва да са подписани от възложител, изпълнител, технически ръководител, проектант, строителен надзор и др.

- не е извършена промяна в проектната документация, изработена в изпълнение на договор № 412 от 26.02.2019 г., в резултат на което е налице несъответствие между данните в проектната документация и приетите работи с протокол Акт образец 19.

- от одитираната организация не е предоставен договор или друг документ за осъществяване на авторски надзор на обекта, както и не е дадена информация относно осъществяването на строителен надзор.

Към 31.12.2021 г. е извършена корекция по съответните сметки в отчетна група ДСД, включително за установените несъответствия от общината е представена заменителна таблица, която е удостоверена с печат на възложителя и подписи на възложител, изпълнител и технически ръководител. От одитираната организация са представени декларации,⁷¹ с които проектантската фирма се отказва от авторски права за съответния обект. Съгласно предоставено от общината становище: за обекти от пета категория към момента на издаване на разрешение за строеж през 2019 г., съгласно ЗУТ не се изисква сключване на договор с лицензирана фирма за независим надзор, а за тази категория строителен обект е необходимо наличието на

⁷¹ Вх. №№ ДБ 92-00-13 и ДБ 92-00-14 от 06.03.2020 г.

технически ръководител, който фигурира в актовете по време на строителството.⁷²

Несъответствията, които се наблюдават между документалната обосновка на проектите и реалното им изпълнение, поставят под съмнение извършването на много от строителните дейности.

Промените в количествените показатели на строителните дейности и материали се извършват в нарушение на чл. 175 от ЗУТ.

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи, в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация. Съгласно т.23, буква „г“ от ДДС № 05 от 2016 г., активи, които са в процес на придобиване, не подлежат на амортизация.

Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции.

Не са спазени основни принципи – отчетност и отговорност, икономичност и законосъобразност, регламентирани в т.т. 2, 4, и 9 от чл. 20 от Закона за публичните финанси, относно управление на публичните финанси по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите и спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

3. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ се установи, че:⁷³

3.1. В отчетна група „Бюджет“, през 2021 г. са неправилно капитализирани разходи, в размер на 487 087 лв., за незавършени инфраструктурни обекти, съответно за авторски надзор за водопровод „Жедна“ (10 000 лв.); инженеринг за реконструкция и рехабилитация на улици (34 200 лв.); инженеринг рехабилитация на ул. „Иван Вазов“ (416 487 лв.) и окончателно плащане за водопровод „Жедна“ (26 400 лв.). Разходите⁷⁴ са неправилно осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в същата отчетна група и не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 450 687 лв., и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за 36 400 лв.⁷⁵ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани

⁷² ОД № 01

⁷³ ОД № 08

⁷⁴ ОД № 08

⁷⁵ за обект Жедна“ е издадено разрешение за ползване № ДК-07-ПК-58 от 21.12.2021 г.

активи в отчетна група "Други сметки и дейности"."

За коригиране на установеното неправилно счетоводно отчитане са съставени коригиращи счетоводни записвания по реда на указанията на МФ, дадени в т. 18 и т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. за капитализиране на активи в отчетна група ДСД.⁷⁶

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 18 и т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно начина на капитализиране на активи в отчетна група ДСД.

3.2. В отчетна група „Бюджет“, през предходен отчетен период (2020 г.), разходи за обект „Реконструкция и модернизация на вътрешната водопроводна мрежа за с. Извор,“⁷⁷ на стойност 27 000 лв., са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо същите да бъдат осчетоводени по същата сметка, но в отчетна група ДСД, а при предоставяне на необходимите документи за приемане на извършените СМР, с последващите разходи да бъде завишена стойността на ДМА, признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. На същите не е начислена амортизация в размер на 112 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 и т. 19 от ДДС №14 от 2013 г. за капитализация на активите в отчетна група ДСД, във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на грешки от минали години.

3.3. В отчетна група ДСД, извършени разходи за приключен и въведен в експлоатация инфраструктурен обект (проект за водопровод с. Жедна), не са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 4 800 лв., и не са капитализирани в стойността на актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

За коригиране на установените неправилни отчитания са съставени коригиращи счетоводни записвания по реда на указанията на МФ, дадени в т. 18 и т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. за капитализиране на активи в отчетна група ДСД.⁷⁸

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

4. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ се установи, че по договор № 576 от 13.09.2021 г. за извършване на ремонт на местни общински пътища и ремонт на улици, паркинги, алеи и тротоари в община Радомир, през 2021 г. е изплатен аванс по два броя фактури, в размер на 152 460 лв.,⁷⁹ съгласно клаузите на договора. Сумата, в размер 95 956 лв., е изплатена на изпълнителя, но не е приспадната от приети четири броя фактури, издадени през 2021 г.,⁸⁰ за извършени и приети ремонтни дейности. Към 31.12.2021 г., авансът, в размер на 56 504 лв., не е закрит и не е отписан от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ по аналитичната партида на контрагента.⁸¹

По време на финансовия одит на ГФО за 2021 г. е извършена корекция като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 56 504 лв.⁸²

⁷⁶ ОД № 08

⁷⁷ за обект „Реконструкция и модернизация на вътрешна водопроводна мрежа с. Извор“ е издадено разрешение за ползване № ДК-07-ПК-28 от 13.08.2021 г.

⁷⁸ ОД № 08

⁷⁹ Общо аванс съгласно фактура 1000001039 от 13.09.2021 г. и 1000001038 от 13.09.2021 г.

⁸⁰ Фактура № 10000001063 от 08.10.2021 г.; № 10000001064 от 13.10.2021 г.; № 0000002029 от 21.10.2021 г. и № 0000002028 от 21.10.2021 г.

⁸¹ ОД № 08

⁸² ОД № 08

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние и на СБО.

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

5. В ОБА Радомир, при извършени по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. одитни процедури за проверка на отчитането на активите в отчетна група СЕС - РА, се установи следното:⁸³

В крайното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ към 31.12.2020 г., в отчетна група СЕС-РА, е включено авансово плащане за доставка на оборудване по договор за изпълнение на проект „Ремонт и реконструкция на ОУ „Христо Смирненски“ в размер на 75 198 лв. с вкл. ДДС.

С протокол от 12.09.2020 г. е извършено приемане на активи по проекта, на стойност 146 089 лв., които не са въведени в експлоатация към 31.12.2020 г. Съставени са счетоводни операции за признаване на активите по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, със сума в размер на 100 474 лв., и по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“ със сума в размер на 21 267 лв. Следвало е, активите да се признаят по сметки 2060 „Стопански инвентар“, със сума в размер на 120 569 лв., и 3020 „Материали“, със сума, в размер на 25 520 лв., като се закрие авансовото плащане по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (75 198 лв.), а за превишението над стойността на отчетените аванси към доставчици да се кредитира сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“ (70 891 лв.).⁸⁴

През 2021 г. обектът е завършен и въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-ПК-10 от 15.02.2021 г., в резултат на това е извършено прехвърляне на активите от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“, и е закрито усвоеното авансово плащане по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 75 198 лв., а за превишението над стойността на отчетените аванси към доставчици е кредитирана сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“, в размер на 70 891 лв.⁸⁵

Не са приложени указанията на т. 16.6 от писмо ДДС №20 от 2004 г., дадени от МФ, относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

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

Не са спазени указанията дадени в т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно последователното прилагане на принципа на текущо начисляване да бъдат начислени разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се получи в следващ отчетен период.

6. Стойността на задължителното минимално ниво на инвестициите за

⁸³ ОД № 01

⁸⁴ ОД № 01

⁸⁵ ОД № 01

стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите/съоръженията и предоставяне на ВиК услуги за 2020 г., в размер на 30 532 лв., призната неправилно по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в началото на 2021 г. същата не е сторнирана.⁸⁶

Не са спазени указанията на МФ дадени по т. 49.2.2. от ДДС № 20 от 2004 г., за сторниране в новата отчетна година на начислените приходи по корективни сметки от предходната година.

7. При извършени одитни процедури за анализ на изменението в салдата и оборотите, спрямо салдата и оборотите от предходния отчетен период в община Радомир, се установи, че в ОБА Радомир, разходи за извършване на строително-монтажни работи (СМР) по обект „Изграждане на козирки на градски стадион гр. Радомир“ (с издадено разрешение за поставяне на козирките като преместваем обект), в размер на 29 333 лв., са признати в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁸⁷

Следвало е от общината да бъде възприет подход относно счетоводното отчитане на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), спрямо които във връзка с различния режим на ползването им се прилагат съответните подходи за тяхното признаване в съответните отчетни групи (стопански области). Следвало е да бъде извършен анализ на характера на получените активи, с цел правилното им класифициране и признаването им във финансовия отчет.⁸⁸

В резултат на допуснатото неправилно отчитане не е стартирал своевременно процес на начисляване на амортизация съгласно Амортизационната политика на община Радомир.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Радомир за 2020 г.

През 2021 г. са съставени коригиращи счетоводни статии и начисляването на амортизация на актива стартира от месец февруари 2021 г. За периода от месец февруари 2021 г. до края на годината е начислена амортизация, в размер на 2 635 лв., не е начислена амортизация за месец декември 2020 г. и месец януари 2021 г., общо в размер на 480 лв.⁸⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с Тема 8 от Коментари по методологически въпроси на дирекция "Държавно съкровище", относно счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други, като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“. Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 изискванията на т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. и амортизационната политика на община Радомир, относно стартиране на процеса на начисляване на амортизация на активите.

⁸⁶ ОД № 08

⁸⁷ ОД № 08

⁸⁸ ОД № 01

⁸⁹ ОД № 01

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

8. В ОБА Радомир, по време на изпълнение на финансов одит на ГФО за 2020 г., са установени неправилни отчитания за придобити със средства от ЕС активи, правилно признати първоначално в отчетна група СЕС-КСФ, на обща стойност 20 845 лв., които не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“, в т.ч.:⁹⁰

- по проект „Шанс за равностоеен живот“, по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (3 084 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (838 лв.);

- по проект „Социално икономическа и образователна интеграция на уязвимите групи на територията на община Радомир“, по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (8 555 лв.) и 9909 „Активи в употреба, изписани на разход (8 358 лв.)“.

За балансово признатите активи е следвало да се съставят записвания в двете отчетни групи чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз" и да стартира процес по начисляване на амортизация.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Радомир за 2020 г.

Прехвърлянето на активите е извършена през 2021 г. и са съставени коригиращи счетоводни записвания.⁹¹

Не са спазени изискванията на и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. и т.17 от ДДС №05 от 2016 г. на МФ, относно момента на прехвърляне на активи, придобити в отчетна група СЕС в отчетни групи „Бюджет“, след като е приключил процесът на придобиване на актив.

Не са спазени изискванията на т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

9. В ОБА Радомир, разходи, в размер на 12 000 лв., за авансово и окончателно плащане по договор № 358 от 11.02.2020 г. за проектиране на обект "Енергоспестяващи мерки по модернизация и реконструкция на уличното осветление в гр. Радомир, селата Дрен и Друган", са неправилно капитализирани по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да бъдат признати по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" в отчетна група ДСД.⁹²

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Радомир за 2020 г.

За коригиране на установеното неправилно отчитане са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отчетна група „Бюджет“ и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно начина на капитализиране на активи в отчетна група ДСД.

⁹⁰ ОД № 01

⁹¹ ОД № 01

⁹² ОД № 01

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

10. При одитни процедури за проверка на съответствието на данните от консолидирания макет на МФ и данните от обобщената инвентарна книга на община Радомир се установи, че не е въведена аналитична отчетност в счетоводния софтуер, и не са генерирани инвентарни книги, което не позволява да се извърши анализ и контрол на счетоводното отразяване на материалните активи, както следва:

- Във ВРБ „Общински исторически музей“, по сметки 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (14 185 лв.) и 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“ (3 637 лв.), като данни за част от признатите по тези сметки активи се съдържат в счетоводния софтуер, ползван до 31.12.2017 г.

- Във ВРБ Общинско предприятие „Обредни дейности“, по сметка 2059 „Други транспортни средства“ (10 000 лв.), данни за признатите по тази сметка активи се съдържат в счетоводния софтуер, ползван до 31.12.2017 г.

- В ДГ Слънце, ДГ „Радомирче“ и ДГ „Осми март“, не е създадена аналитичност на сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в счетоводния софтуер на трите второстепенни разпоредители.⁹³

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Радомир за 2020 г.

През 2021 г., по сметките в счетоводния софтуер на посочените ВРБ е въведена аналитичност и са генерирани инвентарни книги.⁹⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството относно осигуряването в счетоводната система на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишния финансов отчет и разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от същия закон за утвърждаване на формата на счетоводството, която осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

11. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група "Бюджет", се установи, че по договор № 325 от 12.07.2018 г. за извършване на ремонт на общински пътища и ремонт на уличната мрежа в община Радомир, през 2018 г. е изплатен аванс, в размер на 19 084 лв., съгласно клаузите на договора. Сумата не е приспадната от приети четири броя фактури, издадени през 2018 г., за извършени и приети с акт Образец 19 СМР. Авансът е възстановен от изпълнителя в СЕБРА през 2018 г., но не е закрито салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ по аналитичната партида на контрагента. Към 31.12.2020 г. е следвало да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на допуснати грешки от минали години, като се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.⁹⁵

⁹³ ОД №№ 01 и 06

⁹⁴ ОД №№ 01 и 06

⁹⁵ ОД № 01

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Радомир за 2020 г. и е коригирано към 31.12.2021 г. като са съставени счетоводни записвания за закриване на аванса.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние и изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива.

12. Извършени през предходни отчетни периоди разходи за основен ремонт на покрива на сградата на МБАЛ – гр. Радомир, и възстановителен ремонт и подмяна на дограма в сградата на поликлиниката на МБАЛ – гр. Радомир⁹⁶, общо в размер на 54 409 лв., са неправилно признати в баланса на общината по сметка 2031 „Административни сгради“, ⁹⁷ вместо сумата да бъде включена в крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.⁹⁸ Допуснатото неправилно отчитане е коригирано чрез директна кореспонденция по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“.

Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 изискванията на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания описани в одитния доклад. Вътрешният контрол през одитирания период не е бил ефективен, в резултат на което са допуснати съществени несъответствия и неправилни отчитания, включени в одитния доклад.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите. Коригираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 14.11.2021 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-254 от 17.11.2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани девет 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.

⁹⁶ Отчетна стойност 54 409 лв., начислена амортизация към 31.12.2020 г. в размер на 4 347 лв., балансова стойност 50 062 лв.

⁹⁷ с инвентарен номер 000594 „МБАЛ Радомир-поликлиника“

⁹⁸ ОД № 01

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 043 от 22.02.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Радомир и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



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	Проверка за коригиране на неправилните отчитания, установени при финансовия одит на ГФО на община Радомир за 2020 г. (РД № ГФО 2.16 – 1)	648
02	Получаване на разбиране за организацията и проучване на наличието на промени в организацията (РД № ГФО 1.9)	31
03	Проверка на актуваните земи, общинска собственост, признати по данъчна оценка (РД № ГФО 2.17-1)	46
04	Проверка на капитализирането на ДМА в отчетна група ДСД (РД № ГФО 2.17-5)	162
05	Тест на контрол и тест по същество за амортизируемите активи и съществени позиции от финансовия отчет по счетоводни сметки 6037, 2413, 2414 и 2417 в община Радомир. (РД № ГФО-2.27 и РД № ГФО 2.29)	75
06	Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея в ОБА Радомир и СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и ОУ „Христо Смирненски“ – град Радомир, включително проверка за последно извършен преглед за обезценка/преоценка в община Радомир на обобщено ниво. (РД № ГФО-2.9)	133
07	Проверка на оповестяванията във финансовия отчет (РД № ГФО-2.24)	7
08	Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ОБА Радомир и в т. ч. съществени позиции: в отчетна група „Бюджет“ по сметки 2071, 2079, 4020 и 4010; в отчетна група СЕС по сметки 2071, 4010 и 4020; в отчетна група ДСД по сметка 2071 в община Радомир. (РД № ГФО 2.25)	331
09	Проверка и анализ на сметки 4523, 4393 и 4970 (РД № ГФО 2.17-9)	9