



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207524**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Сопот за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	17

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУЕС	Закон за управление на етажната собственост
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
КСФ	Кохезинни и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НЧ	Народно читалище
ОбС	Общински съвет
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
ПУП	Подробен устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СС	Сдружения на собствениците

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

**ДО
Г-Н СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СОПОТ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сопот, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Сопот към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението – оповестяване на информацията от годишния финансов отчет на община Сопот за 2023 г., в което по подходящ начин е посочено, че в предходни отчетни периоди община Сопот е ползвала

временен безлихвен заем от сметката за чужди средства в размер на 40 000 лв. за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2023 г. средствата не са възстановени по сметката за чужди средства.

В приложението към Годишния финансов отчет (ГФО) на община Сопот за 2023 г., този факт е оповестен по подходящ начин.¹

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-075 от 29.05.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с

¹ Одитни доказателства №№ 01, 02

МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При изпълнени одитни процедури за проверка на отчетените капиталови разходи в отчетна група „Бюджет“ е установено следното:

1.1. Разходи за текущ ремонт на ул. „Осми март“, гр. Сопот, в размер на 38 003 лв., неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“;²

1.2. Разходи за обект „Текущ ремонт на пътната настилка ул. „Генерал Андреев“ гр. Сопот, в размер на 84 114 лв., неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.³

В Разчет за финансиране на капиталовите разходи към 31.12.2023 г. (макет на МФ) е посочено, че финансирането на тези обекти е от предоставени целеви субсидии. Разходите са включени в капиталовата програма на общината.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

Допуснатото е в несъответствие с изискванията на чл. 55 от Закона за Държавния бюджет на Република България за 2023 г., и във връзка с чл. 55, ал. 1, чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина

С допуснатите неправилни отчитания, в размер на 122 117 лв., е завшиен

² Одитно доказателство № 03

³ Одитно доказателство № 03

показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинасови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. Към 31.12.2023 г., по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ са признати провизии, в размер на 21 142 лв., които са признати по сметката към 31.12.2018 г.

В периода от 2019 г. до 2023 г. не са отписвани и не са начислявани провизии за вземания. Към 31.12.2023 г. не е извършен анализ на салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и същата не е оповестена в приложението към ГФО за 2023 г.⁴

Към 31.12.2023 г. общият размер на просрочените вземания е в размер на 734 998 лв., което е основание за признаване на провизия за тях, като се приложи подходът, утвърден със счетоводната политика на общината, след извършен анализ на признатите просрочени вземания.

Не са спазени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени в т. 37.6 и 37.10 от ДДС № 20 от 2004 г. относно ежегодно извършване преглед на начислените провизии към края на годината, като при необходимост, тяхната оценка се коригира и оповестяването на размера и кратко описание на естеството на провизиите в приложението към годишния финансов отчет, във връзка с изискванията на Счетоводен стандарт (СС) 37 „Провизии, условни задължения, условни активи“.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. Разходи за авансово плащане за строителен надзор, в размер на 16 800 лв., за обект „Преустройство на централен площад и парк на град Сопот – етап 1“, без основание са 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, вместо в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД.

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

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 16 800 лв., са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, занижен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите на община Сопот към 31.12.2023 г.

⁴ Одитни доказателства №№ 01,04

⁵ Одитни доказателства №№ 03, 10

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Просрочените към 31.12.2023 г. задължения по бюджета на община Сопот са в размер на 1 209 453 лв. и представляват 7.7 на сто от отчетените разходи през последната година (15 661 596 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 426 373 лв., или с 2.7 на сто повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.⁶

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т.4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. С цел подпомагане на сдруженията на собствениците на многофамилни жилищни сгради на територията на община Сопот, за кандидатстване по процедура „Подкрепа за устойчиво енергийно обновяване на жилищния сграден фонд – етап I“, която ще се финансира със средства от Механизма за възстановяване и устойчивост, със свое Решение № 351 от 31.01.2023 г., Общински съвет (ОбС) Сопот дава съгласие, община Сопот да осигури заемообразно средства, в размер на 300 000 лв., на сдруженията на собствениците на многофамилни жилищни сгради, регистрирани по Закона за управление на етажната собственост (ЗУЕС) и участниците в тях, за изготвяне на технически проекти на сградите и обследване на енергийната ефективност на съответната сграда. Съгласно решението на ОбС, при одобрено проектно предложение, предоставените средства се възстановяват от полученото финансиране по процедурата по Националния план за възстановяване и устойчивост на Република България. В случай, че кандидатстващата сграда не бъде одобрена за финансиране по процедурата, получените средства следва да бъдат върнати на община Сопот, в срок до 12 месеца от влизане в сила на решението за отказ от финансиране по процедурата. С Решение № 364 от 15.03.2023 г. на ОбС Сопот, сумата „до 300 000 лв.“ е изменена на „до 600 000 лв.“.

През м. май 2023 г., с 32 бр. сдружения на собственици (СС) на многофамилни жилищни сгради са сключени договори и от бюджета на община Сопот са изплатени средства, в размер на 630 885 лв., с 30 885 лв. повече от определената сума от ОбС Сопот. Източникът на финансиране на финансовата помощ са временно свободни средства по бюджета на общината за „Местни дейности“, които в края на 2023 г. са покрити с получени заеми от Централния бюджет.

Сумата, в размер на 630 885 лв., правилно е призната по дебита на сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“. На касова основа, плащанията правилно са отчетени по подпараграф 72-01 „Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)“.

Към 31.12.2023 г., по програмата са одобрени за финансиране 8 бр. многофамилни жилищни сгради, за които на СС са изплатени финансови помощи, в размер на 122 828 лв. Всички останали 24 бр. многофамилни жилищни сгради, на СС на които са изплатени финансови помощи, в размер на 508 057 лв., са включени в списъка с резервните многофамилни жилищни сгради по Процедура BG-RRP-4.023, които успешно са преминали оценяването, но за които не достига финансиране.

В договорите, за предоставяне на безлихвено целево финансиране от бюджета на община Сопот, не е предвидено изрично обезпечаване на предоставените средства на сдруженията, с цел своевременното им възстановяване, в срок от 12 месеца от приключване на оценяването на проектите предложения по процедурата. След изтичане на сроковете по чл. 4 от договорите, същите ще бъдат събирани по съдебен ред.

⁶ Одитно доказателство № 05

Изплащането на възмездни финансови помощи, без надеждно гарантиране на тяхната възвращаемост, би довело до затруднения в следващи отчетни периоди за своевременно разплащане на задължения по бюджета на общината за „Местни дейности“, както и до значителни разходи за водене на съдебни дела и свързаните с тях разноски.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 8 от ЗПФ относно осигуряване на устойчивост – поддържане на текущи нива на приходите и разходите без риск за платежоспособността на общината, и чл. 126 от ЗПФ относно ползване на временно свободните средства по бюджета на общината за текущо финансиране на одобрените по бюджета на общината разходи и други плащания, в т.ч. и на местните дейности, при условие че не се нарушават определените им размери с решенията на ОбС, и се спазват относимите за общините фискални правила по този закон, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2023 г., в дебитното салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“, и кредитното салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС-КСФ са включени салдата на сметките, общо в размер на 1 482 763 лв., по следните проекти:

- проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот – изграждане на ПСОВ“ – сума, в размер на 684 146 лв.;

- проект „Реконструкция и модернизация на канализационната мрежа, подмяна на амортизираната водопроводна мрежа на гр. Сопот“ – 798 617 лв.

Изпълнението на проектите е приключило⁸ и не се очакват трансфери от Управляващия орган или други източници. През периода от 2021 г. до края на 2023 г., по проектите не са отчетени трансфери и други стопански операции.

Към 31.12.2023 г. не са съставени счетоводни операции за закриване на салдата по сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, както следва:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, съответно на касова основа по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ и параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ (+) със сума, в размер на 1 482 763 лв.;

- в отчетна група СЕС-КСФ, по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, съответно по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ със знак (-), и подпараграф 62-01 „Предоставени трансфери“ със знак (+), със сума, в размер на 1 482 763 лв.

⁷ Одитно доказателство № 06

⁸ Проектите са изпълнявани по ОП „Околна среда 2007 г. – 2013 г.“. Придобитите активи по двата проекта са въведени в експлоатация и се използват по предназначение. Последните счетоводни записвания по проектите са от 2020 г. Установени неправилни отчитания, във връзка с изпълнението и отчитането на проектите (неверифицирани разходи, запорирани банкови сметки, заеми от ФЛАГ и ЦБ), са документирани в предходни финансови одити на финансовите отчети на община Сопот в периода от 2016 г. до 2019 г.

След съставяне на оборотната ведомост и баланс към 31.12.2023 г., сметки 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в СЕС-КСФ следва да се приключат със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.

За коригиране на допуснатите неправилни отчитания са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансирани позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансирани позиции) от други събития“ в отчетна група СЕС-КСФ;

- за счетоводното приключване на проектите в СЕС-КСФ, следва да се съставят счетоводни операции по дебита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и кредита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“, съответно със сумите – 4 194 877 лв. - за проект „Реконструкция и модернизация на канализационната мрежа, подмяна на амортизираната водопрепосна мрежа на гр. Сопот“, и 38 309 лв. - за проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот – изграждане на ПСОВ“.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 07 от 2008 г. относно трансформиране на заема в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки, като се взимат съответните записвания на касова и начислена основа и т. 25 от ДДС № 07 от 2013 г. относно приключването на сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ по реда на разпоредбата на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

2. При изпълнени одитни процедури за проверка на отчетените капиталови разходи и сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ е установено следното:

2.1. Разходи за текущ ремонт на ул. „Осми март“, гр. Сопот, в размер на 39 503 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. В отчетна група „Бюджет“, разходите неправилно са признати по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.¹⁰

През одитирания период за актива са начислени разходи за амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 395 лв.;¹¹

2.2. Разходи за обект „Текущ ремонт на пътната настилка ул. „Генерал Андреев“ гр. Сопот в участъка от ул. „Ганчо Попниколов“ до бул. „Иван Вазов“, в размер на 84 114 лв., неправилно са 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, в т.ч.:

- в отчетна група „Бюджет“, разходи за геодезическо заснемане и проектни работи, в размер на 7 100 лв., неправилно са признати по сметка 6076 „Основен ремонт

⁹ Одитно доказателство № 07, 08

¹⁰ Одитно доказателство № 03

¹¹ Одитно доказателство № 09

на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“;

- платен аванс по договор за изпълнение на СМР, в размер на 77 014 лв., към 31.12.2023 г. правилно е признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, но без основание е капитализиран в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г на МФ.

2.3. За изграждане на обект „Мултифункционално спортно игрище и стрийт фитнес площадка в с. Анево, община Сопот“, 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, е капитализиран платен аванс по договор за СМР, в размер на 71 812 лв., признат в дебитното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

Съгласно Акт обр. 10 при спиране на строителството,¹³ към 15.12.2023 г., извършените СМР са на стойност 129 864 лв. с ДДС.

Към 31.12.2023 г., в отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“¹⁴ в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ със сума, в размер на 71 812 лв., и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ със сума, в размер на 58 052 лв., а в отчетна група ДСД, капитализираните разходи 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“ са с 58 052 лв. по-малко;¹⁵

2.4. За обект „Преустройство на централен площад и парк на град Сопот – етап 1“, 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, са капитализирани разходи, в размер на 788 525 лв., от които 717 125 лв. платен аванс по договор за СМР, признат към 31.12.2023 г. по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, и разходи за проектиране и надзори, общо в размер на 71 400 лв.¹⁶, признати по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Сума за строителен надзор, в размер на 16 800 лв., освен по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ е призната и в дебитното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

Съгласно Акт обр. 10 при спиране на строителството, към 11.11.2023 г. извършените СМР са на стойност 689 013 лв. с ДДС.

Към 31.12.2023 г., в отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни

¹² Одитни доказателства №№ 03, 10

¹³ По Наредба № 3 от 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството

¹⁴ 129 864 лв.

¹⁵ Одитно доказателство № 10

¹⁶ разходи за проектиране, в размер на 30 000 лв., разходи за строителен надзор в размер на 16 800 лв., разходи за авторски надзор, в размер на 24 000 лв. и геодезическо проучване, в размер на 600 лв.

доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ със сума, в размер на 689 013 лв., а в отчетна група ДСД, капитализираните разходи 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“ са с 28 112 лв. повече.

Извършената приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2023 г. не е оповестена в приложението към Годишния финансов отчет за 2023 г.¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.б. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно формиране на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, на база на достигнатия етап на процеса по изграждане на обекта и капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

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

2.5. През 2019 г., на изпълнителя на договор за „Ремонт на сграда за образование“ е изплатен аванс, в размер на 59 994 лв., признат по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. През 2022 г. обектът е завършен и за капитализиране на всички разходи, сумата на аванса е отразена по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Към 31.12.2023 г. дебитното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ неправилно е завишено със сума, в размер на 59 994 лв.¹⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

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

3. Към 31.12.2023 г., в кредитното салдо на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“¹⁹ са признати задължения към персонала, в размер на 810 233 лв., а в кредитните салда на сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ са признати задължения за осигурителни вноски със сума, общо в размер на 195 758 лв.²⁰

¹⁷ Одитни доказателства №№ 03, 10

¹⁸ Одитно доказателство № 10

¹⁹ с изключение на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“

²⁰ сметки 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ със сума, в размер на 117 620 лв., 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ със сума, в размер на 49 962 лв., 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ със сума, в

Следвало е за всички начислени разходи за персонал²¹, включително и припадащите се осигурителни вноски²², които се отнасят за 2023 г., но ще бъдат изплатени през 2024 г., в размер общо на 1 005 991 лв., да бъдат признати по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“.

В началото на 2024 г. следва да бъдат съставени съответните счетоводни записвания съгласно указанията на МФ, дадени в т.т. 19.7.8 и 49.2 от ДДС № 20 от 2004 г., за сторниране в новата отчетна година на начислените разходи.²³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г. и писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г. относно начисляването на провизии за персонал.

4. Предоставен по безвъзмезден начин, от МОН на община Сопот, автобус за извършване на ученически превози, с балансова стойност в размер на 257 760 лв., е признат в отчетността на общината по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.²⁴

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

5. През одитирания период е съставен акт за общинска собственост (АОС), в който са обединени имоти от предходни АОС и имоти по четири договора за покупка на недвижими имоти, признати до този момент в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с балансова стойност, в размер на 550 103 лв. Имотът по новосъставения АОС, с начин на трайно ползване „Гробищен парк“ е признат неправилно в отчетна група „Бюджет“ като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сумата на данъчната оценка на имота, в размер на 179 877 лв.

Новите АОС са издадени, във връзка с преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, и е следвало промените по издаденият нов АОС да бъдат отразени на аналитично ниво по партидите на съответните имоти в отчетна група ДСД, без да се променя стойността на вече признатите активи в отчетността на общината.²⁵

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 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.

размер на 28 176 лв.

²¹ 810 233 лв.

²² 195 758 лв.

²³ Одитно доказателство № 04

²⁴ Одитно доказателство № 11

²⁵ Одитно доказателство № 12

6. Платени аванси, в размер на 24 182 лв., признати в дебитното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, в края на отчетния период, без наличие на основание, са сторнирани от сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, без да са били признати по сметката и са осчетоводени по:

- сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със сума, в размер на 3 182 лв., за обект „Енергийно обследване на сграда на „Местни данъци и такси“;

- сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ със сума, в размер на 4 200 лв. за обект „Изграждане на нов преливник на Главен колектор 1 от канализационната мрежа на гр. Сопот“, и

- сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ със сума, в размер на 16 800 лв. за обект „Преустройство на централен площад и парк на гр. Сопот – Етап I“.²⁶

Платените аванси не са усвоени към 31.12.2023 г. и не е следвало да бъдат съставяни счетоводни операции във връзка с признаването им по разходни счетоводни сметки.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

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

7. В края на 2022 г., по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са признати разходи по договор за извършване на дейности по разширяване на „Гробищен парк – Сопот“, свързани с промяна начина на трайно ползване и изработване на ПУП за поземления имот, в размер на 21 000 лв. В годината на възникването им е следвало разходите да бъдат признати по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

През 2023 г., за неправилно признатия по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ като ДМА актив е начислена амортизация, в размер на 4 200 лв., по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.²⁷

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 3.1 от СС 38 „Нематериални активи“ и Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които разходите за изготвяне на ПУП, кадастрални, регулационни планове и други подобни документи не представляват дълготрайни нематериални активи, и следва да се отчитат като текущ разход.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените от ръководството контролни дейности са в състояние да минимизират риска от неправилни отчитания и несъответствия в разумни граници, но не е налице

²⁶ Одитно доказателство № 13

²⁷ Одитно доказателство № 12

ефективно приложение на контролните дейности при счетоводното отчитане на стопанските операции.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса, ОПР и на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и на сметките за чужди средства. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 19.07.2024 г. и 30.07.2024 г. и е представен в Сметната палата с входящ №№ 07-02-281(2) от 22.07.2024 г. и 07-02-281(3) от 30.07.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен № 1, етаж 11, стая № 3, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 432 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сопот и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
Съгласно Заповед № 54/08.04.2024 г.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	ГФО-1.26 Резултати от предходни одити и приложения	9
2	ГФО-2.16-10 Процедури по същество (тестове на детайлите) относно крайното салдо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД към 31.12.2023 г. в община Сопот и приложения	2
3	ГФО-2.8-2 Проверка на капиталовите разходи в отчетна група „Бюджет“, процедури по същество за проверка на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в „Бюджет“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в ДСД и приложения	97
4	ГФО-2.25 Проверка на начисляването на провизии и приложения	34
5	ГФО-2.2 Констативен протокол за проверка на спазването на показателите по ЗПФ и приложения	14
6	ГФО-2.16-16 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“ към 31.12.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ и приложения	119
7	ГФО-2.16-11 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводни записи по сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на социалноосигурителни фондове“ в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС към 31.12.2023 г. в община Сопот и приложения	16
8	ГФО-2.16-01 Процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салда по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и сметка 1101 „Акумулирано намаление на нетните активи“	2
9	ГФО-2.16-14 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 2413 „Амортизация на сгради“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и приложения	15
10	ГФО-2.16-13 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения	105
11	ГФО-2.16-15 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 2059 „Други транспортни средства“ към 31.12.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ и приложения	13

12	ГФО-2.31 Проверка на актуваните имоти в община Сопот за 2023 г., процедури по същество за проверка на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в „Бюджет“, 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в ДСД и приложения	62
13	ГФО-2.16-04 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения	35