СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400303524

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

София, 2024 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 8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 9
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 10
Коригирани неправилни отчитания 11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 17

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности
САП	Счетоводен амортизационен план
АОС	Ат за общинска собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ОбС	Общински съвет
ДДС	Данък върху добавената стойност
„ВиК“ ЕООД	„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД
СчП	Счетоводна политика
ДДС №	Указания на Дирекция държавно съкровище към МФ

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

ДО
Г-Н КРАСИМИР ГЕРЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗЛОГ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Разлог, 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 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 Разлог 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 квалифицирано мнение

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

1. При извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. е установено, че във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК - Благоевград с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Благоевград, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК 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 Разлог не е приложен линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на

територията на община Разлог.[1] Размерът на договорените инвестиции в полза на община Разлог за целия 15 г. период възлизат общо в размер на 1 680 050, в т.ч. за 2023 г. – 148 000 лв.

Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК 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. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

В Приложението към ГФО на община Разлог за 2023 г. не е оповестена информация относно размера на признатия приход, който произтича от договора по чл. 198г, ал.1 от ЗВ.

Допуснатото неправилно отчитане не е коригирано към 31.12.2023 г.

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. Последният преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) е извършен през 2020 г., като през 2022 г. е извършен частичен преглед[2] за преоценка/обезценка на активите, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, включващ само новоактуваните през 2021 и 2022 г. имоти (земи).

Със Заповед № РД-15-1360 от 22.11.2023 г.[3] на кмета на община Разлог е назначена комисия, която да извърши преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи, като се съпостави балансовата стойност с текущата им възстановима стойност. Към 31.12.2023 г. в община Разлог е извършен преглед за обезценка/преоценка на активите, признати в отчетността по подгрупа 205 „Транспортни средства“, като за отчитане на последващата оценка е съставена счетоводна операция, на стойност 36 072 лв., по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

В Счетоводната политика на общината (СчП) е определено най-малко веднъж на три години да се извършва преглед за преоценка/обезценка на ДМА.

Активите, на които към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. е извършен преглед за обезценка са на обща стойност 9 254 076 лв. (активи признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и подгрупа 205 „Транспортни средства) и съставляват 10,52 % от всички НДА от баланса, които подлежат на преглед - на обща стойност 87 973 701 лв.[4]

Допуснато е неизпълнение на Заповед № РД-15-1360 от 22.11.2023 г. на кмета на община Разлог.

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети.

---

[1] Одитни доказателства №№ 2, 3

[2] Одитни доказателства №№ 1 и 6 към Одитен доклад № 0400315523 за извършен финансов одит на ГФО за 2022 г. на община Разлог

[3] Одитни доказателства №№ 2, 4

[4] Сгради – 23 257 309 лв.; Компютри, транспортни средства, оборудване – 9 223 802 лв.; стопански инвентар и други ДМА -259 567 лв.; Инфраструктурни обекти – 43 439 638 лв.; Земи, гори и трайни насаждения -11793 385 лв. към 31.12.2022 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи във връзка с раздел СС 16 „Отчитане на дълготрайните материални активи" от Счетоводната политика на община Разлог, относно извършване на преглед за обезценка най-малко веднъж на три години.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. В Счетоводната политика на община Разлог не е въведен подход за признаване на поети ангажименти по договорите, сключени по чл. 114 от Закона за обществените поръчки[5]. Съгласно указанията на МФ, дадени в т. 37.2 от ДДС № 7 от 2020 г., сключените договори под условие се включват в показателя „поети ангажименти за разходи" в пълен размер, като признаването на поетия ангажимент за разходи може да се извърши чрез прилагането на един от двата подхода:

- подход на признаване на датата на сключване на договора – стойността на поетия ангажимент се включва в периода (месеца/тримесечието), в който е сключен договорът при условията на чл. 114 от ЗОП;

- подход на признаване след изтичане на тримесечния срок - стойността на поетия ангажимент се включва в периода (месеца/тримесечието), в който изтича тримесечния срок, доколкото договорът не е прекратен в рамките на този срок, от която и да е от страните.

Предвид липсата на въведен подход, от общината са допуснати неправилни отчитани, в размер на 3 227 229 лв., които са коригирани по време на одита и са включени в настоящия одитен доклад - в раздел *Коригирани неправилни отчитания* (т. 3).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 37.2 от ДДС № 7 от 2020 г. за определяне на подход за признаване на ангажиментите на договорите по чл. 114 от ЗОП.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

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

4. В приложената към ОКИБ на община Разлог към 31.12.2023 г. разшифровка на наличностите в края на периода, в раздел „Местни дейности" са отчетени налични средства с целеви характер, в размер на 1 136 003 лв. Съгласно изготвена от общината справка за целевите наличности с аналитична информация по дейности и обекти - остатъкът от наличните целеви средства следва да е в размер на 1 502 182 лв., или с 366 179 лв. по-малко.

При извършените одитни процедури за проверка на несъответствието се установи, че с част от целева капиталова субсидия за обект[6], финансиран от МРРБ[7] - включен в капиталовата програма на общината за 2023 г. (раздел „Местни дейности"), са изплатени разходи за извършен текущ ремонт на общинската пътна мрежа, в размер на 366 179 лв. Разходите за текущ ремонт без основание са изплатени с налични неусвоени целеви

---

[5] Раздел XVII „Отчитане на поети ангажименти и нови задължения за разходи"

[6] Инвестиционен проект: „Реконструкция и изграждане на канализационна и водопроводна мрежа на гр. Разлог - 1-ви етап по проект за изпълнение и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води на гр. Разлог, общ. Разлог, област Благоевград" - Етапно изграждане - II- ри етап, финансиран от МРРБ по сключено Споразумение ЗД-02-30-116(1)/12.12.2023г.

[7] Обектът е целево финансиран от МРРБ със средства, в размер на 1 285 605 лв., като през 2023 г. средствата не са усвоени и към 31.12.2023 г.

средства.

Следвало е наличните неусвоени целеви средства за обект „Реконструкция и изграждане на канализационна и водопроводна мрежа на гр. Разлог - 1-ви етап по проект за изпълнение и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води на гр. Разлог, общ. Разлог, област Благоевград" - Етапно изграждане - II- ри етап“ – финансиран от МРРБ, да бъдат налични в пълен размер. По представената от общината информация в справката за целевите наличности (с аналитична информация) крайната сума е в размер на 919 426 лв.[8]

Допуснато е с целеви средства за капиталови разходи да се финансират разходи за текущи ремонти на общински пътища, без да е извършена промяна в бюджетните взаимоотношения на общината с централния бюджет по реда на чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2023 г.

От главният счетоводител на община Разлог е предоставено становище относно причините за плащане на разходи за текущи ремонти с целеви средства, предназначени за финансиране на капиталови разходи с трансфери от МРРБ. В него е посочено, че „към момента на изплащане на средствата не е бил изяснен окончателния размер на наличните по бюджета средства за делегирани от държавата дейности и за местни дейности. По първоначални разчети, средствата за местни дейности са били в по-голям размер от действително наличните суми, отразени в окончателния отчет“ и „сумата от 366 179 лева е била отклонена в рамките на няколко работни дни – от датата на плащане до момента на получаване на дължимите трансфери от централния бюджет. В този период е било невъзможно да възникнат задължения за извършени дейности по цитираното споразумение, което от своя страна минимизира риска от неизпълнение на дейностите.“

Извършените разходи за текущ ремонт са правилно осчетоводени на касова и начислена основа.

В бюджета на община Разлог за 2024 г. за същия обект е планирано финансиране на разходите в пълен размер, като временно отклонените средства през м.12.2023 г. са заложени за финансиране от собствените бюджетни приходи. През 2024 г. отклонените средства в размер на 366 179 лв. са включени в капиталовата програма за сметка на бюджета на общината.

Не са спазени изискванията на чл. 55, ал. 1, съгласно които целевата субсидия за капиталови разходи може да бъде трансформирана в трансфер за други целеви разходи на общината за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа, на сгради, публична общинска собственост и за извършване на разходи по почистване на речни легла за осигуряване на нормалната им проводимост в урбанизираните територии по механизъм и в срокове, определени с постановлението за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

През 2023 г. временно свободни средства от целевите трансфери за финансиране на капиталови разходи в местни дейности, в размер на 366 179 лв., са използвани за текущо финансиране на одобрени по бюджета на общината разходи за текущ ремонт, отчитани също в местни дейности. Поради невъзстановяването им към края на годината, е допуснато да бъде променено предназначението им, в нарушение на чл.126 от ЗПФ.[9]

---

[8] Одитно доказателство № 5

[9] Временно свободните средства по бюджета на общината могат да се ползват за текущо финансиране на одобрените по бюджета на общината разходи и други плащания, при условие че не се нарушава своевременното финансиране на делегираните от държавата дейности в определените им размери, както и на местните дейности, и се спазват относимите за общините фискални правила по този закон, като не се променя предназначението на средствата в края на годината.

В община Разлог не е постигнато прилагане на систематичен и дисциплиниран подход при отчитане и разходване на целевите средства, като е допуснато нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

5. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и за данъка върху превозните средства в община Разлог за 2023 г. е в размер на 71,76 на сто, което е под осредната събираемост за двата данъка за всички общини, отчетена за 2023 г. (75,35 на сто), или с 3,06 % по-малко от осредненото равнище.[10]

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 6, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

6. През 2023 г. щатните бройки към звеното за вътрешен одит са незаети. Бюджетът на община Разлог надхвърля 10 млн. лв. и е следвало да се създаде звено за вътрешен одит с най-малко двама вътрешни одитора, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.[11]

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля над 10 млн. лв., съгласно чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-035/20.03.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде

[10] Одитно доказателство № 6

[11] Одитно доказателство №№ 2, 7

възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е

налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на стопанските операции, свързани с признаването на поземлени имоти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, се констатира следното:[12]

1.1. През 2023 г., 174 бр. новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 1 712 573 кв. м., са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 320 636 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2023 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. Следвало е, в съответствие с указанията дадени с т. 2.2. от Раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на общината (СчП), първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, да се оценяват по справедлива стойност.

По време на одита е извършена оценка от лицензиран оценител на всички 174 новоактувани имота, като на същите е определена справедлива стойност.

За доначисляване на разликата между данъчната оценка и справедливата стойност на имотите, в размер на 1 224 556 лв., е съставена коригираща счетоводна операция по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“.

1.2. Преактувани десет броя общински[13] имоти, признати в баланса на общината в предходни отчетни периоди, за които са настъпили съществени промени в параметрите, на обща стойност 5 049 лв., са отписани по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“ и признати повторно по сметката в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчна оценка, в размер на 17 543 лв., определена към периода на съставяне на новите АОС.

По време на одита е извършена оценка от лицензиран оценител на преактуваните имоти, като на същите е определена справедлива стойност, в размер на 63 045 лв. Разликата, в размер на 45 502 лв., между данъчната оценка и справедливата стойност на имотите е осчетоводена по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на т. 16.5 и т. 16.23 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква "б" и т. 7 от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 2.2. от Раздел V „Оценка на активите“. от Счетоводната политика на община Разлог, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване и оценките след първоначално признаване на ДМА при настъпила съществена промяна в техните параметри.

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

---

[12] Одитни доказателства №№ 1, 16

[13] АОС №№ 1431/11.03.2013 г.; 4635/28.11.2022 г.; 2791/22.03.2016 г.; 4637/29.11.2022 г.;4635/28.11.2022 г.; 3863/21.10.2020 г.; 3048/14.11.2016 г.; 4889/11.05.2023 г.; 2027/16.04.2014 г.; 3929/05.02.2021 г.

2. През 2023 г. по бюджета на община Разлог са получени допълнителни трансфери от министерства и ведомства, предназначени за финансиране на целеви разходи по бюджета на общината. Съгласно уведомителните писма на финансиращите органи получените трансфери е следвало да бъдат отчетени на касова основа, съответно по параграф 61-00 „Трансфери между бюджети“, параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз“ и параграф 64-00 „Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в консолидираната фискална програма“, а извършените разходи за сметка на трансферите - по съответните разходни параграфи.

В представения пред МФ и Сметната палата ОКИБ на община Разлог към 31.12.2023 г. в колона „План“ на общинския бюджет не са попълнени данните за получените трансфери по параграфи 61-00 „Трансфери между бюджети“ - (нето) в размер на 3 306 160 лв., 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз“ - (нето) в размер на 69 580 лв., и 64-00 „Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в консолидираната фискална програма“ – (нето) в размер на 11 194 лв., както и за финансираните с тях разходи по разходни параграфи, в съответствие с техния характер.

Следвало е плановите показатели на трансфери и на финансираните с тях разходи да се актуализират служебно.[14]

Не е приложена разпоредбата на чл. 56, ал. 2 от ЗПФ, според която промените по показателите на общинския бюджет в резултат на получени като трансфер или временен безлихвен заем средства от държавния бюджет и от други бюджети и сметки се извършват, без да е необходимо решение на общинския съвет. В резултат на допуснатото неприлагане на чл. 56, ал.2 от ЗПФ е създадена предпоставка за невярно представяне на финансова информация относно изпълнението на общинския бюджет.

3. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2023 г. в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС се установи, че не са признати ангажименти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, както следва:[15]

- поети ангажименти по четири[16] договора, общо в размер на 347 661 лв.,[17] по които към 31.12.2023 г. не са реализирани ангажименти.

- поети ангажименти по два договора,[18] с обща стойност 3 227 229 лв., сключени на основание чл. 114 от ЗОП и съдържащи клауза за неосигурено финансиране в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2023 г.:

а) по договор № 443 от 03.10.2023 г. с предмет „Изграждане на обект: спортна, културна и развлекателна туристическа атракция – Парк Разлог“, на стойност 2 148 000 лв. Реализирани са ангажименти, на стойност 662 500 лв., които не са осчетоводени, и

б) по договор № 280 от 12.07.2023 г. с обект „Корекция на р. Бяла река – I-ви участък“ , на стойност 1 079 229 лв. По договора няма осъществена реализация и не са предприети действия от страните за прекратяването му, след изтичане на тримесечния

---

[14] Одитни доказателства № № 8, 16 и коригиран ОКИБ

[15] Одитни доказателства № № 9, 16

[16] Договор №№ 342/10.08.2023 г. и 390а/05.09.2023г. в отчетна група „Бюджет“; №№ 290/13.07.2023г. и 396/05.09.2023 г. в отчетна група „СЕС“

[17] 292 461 лв. - СЕС-РА и 55 200 лв. - Бюджет

[18] Договори №№ 280/12.07.2023 г. и 443/03.10.2023 г.

срок от сключване на същия.

В резултат на неосчетоводените поети ангажименти по договорите салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено с 2 912 390 лв.

Не са спазени изискванията на т. 75 – 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на поетите и реализирани ангажименти по договори и задбалансовата отчетност за бюджетните показатели „Поети ангажименти“ и „Нови задължения за разходи“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.

4. Разходи, извършени през 2023 г. по договор[19] с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за реконструкция на клетка № 5 за ТБО и прилежащи съоръжения на Регионално депо за неопасни отпадъци – Разлог“, в общ размер на 2 129 829 лв., са неправилно капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“[20]. За обекта са капитализирани разходи от предходни отчетни периоди, в размер на 228 641 лв., правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

Следвало е разходите, извършени през 2023 г. (2 129 829 лв.) да се признаят по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализират в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД. След приключване[21] на обекта, натрупаните разходи от текущия и от предходните отчетни периоди по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (2 358 470 лв.) следва да се прекласифицират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в същата отчетна група.[22]

Не са спазени изискванията 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 дадените от министъра на финансите указания в т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализацията (балансово признаване) на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти - дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

5. Възстановен данък върху добавената стойност (ДДС) от НАП по упражнено право на данъчен кредит по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), в размер на 1 177 250 лв., е правилно осчетоводен по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“, но неправилно е отчетен на касова основа по подпараграф 37-01 „Внесен ДДС“ със знак „плюс“ (като възстановен приход), вместо по разходен подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ със знак „минус“ (като възстановен разход) в Отчета за

---

[19] Договор № 520 от 26.11.2020 г.

[20] Одитни доказателства №№ 10, 16

[21] Разрешение за ползване № ДК-07-Бл-163/04.12.2023 г.

[22] Акт за въвеждане в експлоатация № ДК-07-Бл-163/04.12.2023 г.

касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г.[23]

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 7.11.2 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 5 от ДДС № 13 от 2013 г. и т. 17 от ДДС № 3 от 2015 г. за отчитане на възстановения данъчен кредит и в тема 2 от Коментари по методологически въпроси, относно отчитане на разчетите за данък добавена стойност при придобиване на активи, като постъпленията от възстановените от НАП суми на ДДС по бюджета на общината на касова основа се отразяват по бюджета на общината по разходен подпараграф 19-01 (със знак „минус").

6. Извършени разходи за СМР[24], авторски и строителен надзор на три многофамилни жилищни сгради по проект „Енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради (МЖС) в град Разлог – пета група" към ОП „Региони в растеж", в размер на 1 014 210 лв., първоначално правилно са капитализирани по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група СЕС. След приключване на ремонта и въвеждане в експлоатация[25] на санираните сгради, не са съставени счетоводни операции за изписването им на разход чрез дебита на сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства" в кореспонденция със сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт".[26]

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

7. Към 31.12.2023 г. в отчетна група „Бюджет", по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната" и 4010 „Задължения към доставчици от страната" са налични салда, в размер на 1 068 813 лв.,[27] по партидата на В и К оператора, в т.ч. 399 788 лв. от 2023 г., и 669 025 лв. от предходни отчетни периоди. Сумите по двете сметки представляват осчетоводени вземания/задължения на общината, формирани на база издадени двустранни фактури (от общината и ВиК дружеството), във връзка с прилагането на дадените от МФ указания № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини, и свързаните с тях разчети въз основа на договори, сключени по съответния ред на Закона за водите (ЗВ) и Закона за концесиите (ЗК).

Съгласно т. 24 от указанията, отчетените насрещни вземания и задължения между общината и В и К оператора по реда на т. 17 и т. 23, е следвало да се прихванат чрез съставяне на счетоводно записване за закриването на салдата по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната" и 4010 „Задължения към доставчици от страната".

Не са спазени указанията изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети въз основа на договори, сключени по съответния ред на Закона за водите (ЗВ) и Закона за концесиите (ЗК).

---

[23] Одитни доказателства № № 11, 16

[24] Договори №№ 194 от 04.05.2023 г.; 206 от 16.05.2023 г. и 207 от 16.05.2023 г.

[25] Удостоверение за въвеждане в експлоатация №№ 78 от 15.12.2023 г.; 76 от 13.12.2023 г. и 77 от 13.12.2023 г.

[26] Одитни доказателства № № 12, 16

[27] Одитни доказателства №№ 15, 16

8. При извършените одитни процедури за проверка отчитането на капиталовите разходи се установи, че през 2023 г. от общината са закупени[28] два броя товарни автомобили до 3.5 т., на обща стойност 155 841 лв. (в т.ч. 130 000 лв. с източник целева субсидии и 25 841 лв. - собствени приходи). За извършване на разхода от доставчика са издадени две фактури[29] на името на ОП „Регионално депо“ гр. Разлог.[30] Разходите са платени с отделни платежни нареждания, като за извършените плащания е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. Неправилно от общината не е съставена счетоводна операция за признаване на активите и отчитане на задължението към доставчика.

Закупените товарни автомобили не са признати по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ [31].

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, относно принципа на начисляване и указанията за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9. По проект „Енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради (МЖС) в град Разлог – пета група“, е получено авансово плащане от УО, в размер на 437 377 лв., което не е начислено като задължение по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в счетоводната отчетност на проекта. До 31.12.2023 г. не е получено решение от Управляващия орган за окончателно верифициране на разходите, което е основание за отписване на аванса.[32]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2.1 от ДДС № 8 от2014 г. и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Разлог не обхващат всички рискове, възникващи при отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината и не са ограничили риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с касово отчитане на стопанските операции, отчитането на поетите и реализирани ангажименти и на операциите между В и К операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства, Баланса и ОПР към 31.12.2023 г. на община Разлог.

---

[28] Договор № 413 от 13.09.2023 г.

[29] №№ 1000500819 от 19.10.2023 г. и 1000500820 от 19.10.2023 г.

[30] ВРБ на община Разлог

[31] Одитни доказателства № № 14, 16

[32] Одитни доказателства № № 12, 16

Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.04.2024 г. и е представен по електронен път в Сметна палата с вход. 07-00-1025/ 30.04.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет.4, стая 41.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 233 от 04.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Разлог и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 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
01	РД № ГФО 2.15-1 за проверка на актуваните имоти към 31.12.2023 г., включително оценката на признаването им; Доклади от оценител за определяне на справедливи стойности на имотите; Актове за общинска собственост; Извлечение от счетоводна сметка 2201; Справки за новоактувани и преактувани имоти през 2023 г.	111
02	РД № ГФО 2.16-1 за проверка на коригирани отчитания от предходен одит	5
03	Констативен протокол, въпрос и отговор, във връзка с неприлагане на линейния метод	2
04	РД № 2.34 за проверка за извършване на преглед за обезценка, преоценка към 31.12.2023 г.; Заповед № РД-15-1360 от 22.11.2023 г. за извършване на преглед за обезценка, преоценка; Протокол за обезценка, преоценка; Мемориални ордери, Справка за извършен преглед за обезценка, преоценка към 31.12.2023 г., Таблица, констативен протокол	11
05	РД-2.16-10 за процедури по същество на целевите наличности в ОКИБ; Разшифровка на наличните средства по бюджета; Споразумение с МРРБ; Фактури и други документи за платени разходи за текущ ремонт	22
06	РД-2.33 за проверка на финансовите показатели по чл. 130а от ЗПФ; Таблица за финансовите показатели, попълнена от общината; Справка за договорите по чл.94 от ЗПФ, приложение към ОКИБ.	6
07	Констативен протокол за звеното за вътрешен одит	1
08	РД-2.16-6 за тестване по същество на касово отчитане и оповестяване на изпълнението на бюджета на община Разлог за 2023 г.;Справка за писмата, с които са получени допълнителни трансфери по бюджета; Отговор на зададени въпроси от съставителя на бюджета.	6
09	РД № ГФО 2.17-5 за проверка на поети и реализирани ангажименти по сключени договори; 6 бр. неосчетоводени договори; Фактури; Извлечение от счетоводна сметка 9200.	78
10	РД № ГФО 2-17-4 за проверка на стопанските операции по сметка 2071, РД № 2.16-7 за проверка на счетоводни сметки 2202 и 7609; Договор № 520 от 26.11.2020 г.; Фактури и протоколи за извършени СМР; ДС към Д-р № 520 от 26.11.2020 г.; Мемориални ордери;	83
11	РД-2.16-8 за извършени тестове по същество при касовото и счетоводно отчитане на разчетите за ДДС; Справка за разчетите по ДДС; Декларации по ЗДДС, подадени в НАП; извлечение от счетоводната система.	19
12	РД-2.17-6 за извършена проверка на отчитането на проекта; оборотна ведомост и касов отчет на проекта; справка за извършените капиталови разходи; писмо за получен аванс от УО; писмо за отпускане на заем от НФ; документи, свързани с изпълнението на проекта; актове за въвеждане в експлоатация на обектите; извлечение от счетоводната система.	38

13	РД № ГФО 2.35 за проверка на отчитане на операциите между общината и ВиК оператора; Фактури; Протоколи; Извлечения от счетоводни сметки; График за линеен метод	25
14	РД № ГФО 2.8 за проверка на капиталовите разходи през 2023 г.; Договор № 413 от 13.09.2023 г. за доставка на 2 бр. товарни автомобили; Фактури за закупени автомобили; МО за осчетоводяване на фактурите; Извлечение от счетоводна сметка 2059.	29
15	ГФО 2.16-15 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените вземания по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в отчетна група „Бюджет“ на община Разлог за 2023 г.; Справка; Извлечения от счетоводни сметки.	9
16	РД № ГФО 2.39 за проверка на извършените корекции; Оценки на земите, дадени от лицензиран оценител; Счетоводни справки за съставените коригиращи счетоводни записвания.	61