*Заличено на основание чл. 5, параграф 1, буква „в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679.

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

04-02-55/12.01.24

3400-1/23.01.2024

ДО
Г-ЖА ВАСКА РАЧЕВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО РАЧЕВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400213223, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Септември за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

*Заличено на основание чл. 5, параграф 1, буква „в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400213223

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Септември за 2022 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
Обръщане на внимание – заеми от сметката за чужди средства 19
Правно основание за извършване на одита 20
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 20
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 20
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 21
Коригирани неправилни отчитания 22
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 25
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 26

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт
ЦБ	Централния бюджет

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ВАСКА РАЧЕВА
КМЕТ НА ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Септември, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Септември към 31 декември 2022 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 консолидирания годишен финансов отчет (ГФО) на община Септември за 2021 г., са констатирани следните неправилни отчитания, които не са коригирани към 31.12.2022 г.:

1. При одитните процедури за проверка относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) е установено:[1]

1.1. В Счетоводната политика (СчП) на община Септември е възприет подход извършването на преглед за обезценка на нефинансовите активи да е на две години (подт. 4.2 на т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от раздел V „Оценка на активите“).

Неправилно е определено, че при прегледа за обезценка на НДА следва да се извърши съпоставка между отчетната стойност на актива, вместо между балансовата и текущата възстановима стойност.

Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени в т. 20 и т. 71 от ДДС № 5 от 2016 г. относно извършване на преоценка и обезценка спрямо балансовата стойност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

[1] Одитни доказателства №№ 1 и 2

стойност. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Не са спазени изискванията на т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, при наличието на събития или на новопостъпила информация, водещи до промени в някой от параметрите, в резултат на което се очаква съществена промяна на разхода за амортизации или неговото разпределение по години, да се ревизират първоначалните предположения и очаквания на съответните параметри, залегнали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива.

Неправилното отчитане не оказва съществено[4] *влияние на балансовата стойност на актива към 31.12.2022 г., но при цялостното изпълнение на новия амортизационен план би довело до повторно начисляване на разходи за амортизация, в размер на 20 956 лв.*

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2.2. Неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2020 г.:[5]

2.2.1. Не е извършен преглед за определяне на справедливи стойности на активи – поземлени имоти и прилежащи земи:

а) Три актива[6], на обща стойност 590 506 лв., са балансово признати по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ на стойности, съгласно издадени данъчни оценки, без да е извършен преглед за определяне на справедливата им стойност.

Допуснатото е съществено по характер.

б) За счетоводно отразяване на преактуван поземлен имот в с. Карабунар, признат в отчетността на общината в предходен отчетен период, по издаден нов АОС № 3642 от 04.11.2020 г., с данъчна оценка в размер на 119 946 лв., са съставени счетоводни операции по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (със стойност 4 238 лв., по която активът е признат в отчетността за първи път) за отразяване на промяната в характера на собствеността на имота от публична общинска в частна общинска собственост, и по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, със стойност 115 708 лв. представляваща разликата до новата данъчна оценка, в размер на 119 946 лв. Счетоводните операции са съставени без да се извърши преглед за обезценка/преоценка и съответно определяне на справедлива стойност на имота. Следвало е да се съставят само записвания по аналитични партиди и подсметки към синтетичната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

С размера на допуснатото неправилно отчитане (115 708 лв.) неправилно са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса.

в) Пет актива (поземлени имоти), на обща стойност 245 539 лв., са балансово признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с определената в АОС данъчна оценка, без извършен преглед за определяне на справедливата им стойност. За актуваните

---

[4] От промяната на отчетната стойност на актива през 2019 г. до 31.12.2022 г. влиянието по стойност е в размер на 89 лв.

[5] Одитно доказателство № 1

[6] Актувани с АОС №№ 72/2002 г., 292/2012 г. и 3067/2018 г.

1.2. В община Септември не е извършван преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през последните три години.

На одитния екип е представена информация, че последният преглед за обезценка на НДА - транспортни средства, е извършен през 2017 г., като за останалите класове активи не е предоставена информация кога е извършен такъв.

В резултат на това, не е извършен преглед за преоценка/обезценка на признати в отчетността на общината към 31.12.2021 г. НДА, на обща стойност 43 336 572 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет" – 16 598 918 лв. и в отчетна група ДСД, в размер на 26 737 654 лв.

Не са спазени сроковете съгласно подт. 4.2 на т. 4 „Оценка след първоначално признаване" от раздел V „Оценка на активите" от Счетоводната политика на община Септември – веднъж на две години и т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. на МФ – най-малко веднъж на три години, във връзка с извършването на преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи.

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. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 5 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

2. Към 31.12.2022 г.,[2] не са съставени счетоводни записи за коригиране на следните неправилни отчитания, установени при извършените финансови одити на ГФО на общината за предходните три отчетни години:

2.1. Неправилни отчитания в Общинска администрация - Септември (ОбА), първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), установени първоначално при одита на ГФО на общината за 2019 г.:[3]

2.1.1. С акт за общинска собственост (АОС) № 3495 от 21.03.2019 г. е актуван земеделски имот, непризнат в предходни отчетни периоди в отчетността на общината, който е осчетоводен по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" (отчетна група ДСД) по данъчна оценка, в размер на 1 664 лв., вместо по справедлива стойност.

Не са спазени изискванията на т. 4.7 от Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи", т. А.2, раздел V „Оценка на активите" от Счетоводната политика на община Септември и чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството (ЗСч) за оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети.

Допуснатото е съществено по характер.

2.1.2. Извършена е промяна на отчетната стойност на актив „Поликлиника", поради издаване на нов АОС. Месечната амортизация за актива е определена, като новата амортизируема стойност е разпределена за 252 месеца, а не за оставащите 223 месеца от срока на годност. Новата амортизируема стойност неправилно е определена в размер на 177 534 лв., вместо 156 578 лв., тъй като не са приспаднати начислените към датата на преоценката амортизации, в размер на 20 956 лв.

В амортизационния план за 2022 г. неправилно не е отразена акумулираната амортизация за актива към месеца на промяната на отчетната стойност (към 31.05.2019 г.). в размер на 20 956 лв., в резултат на което към 31.12.2022 г. балансова стойност на актива в амортизационния план неправилно е увеличена със същата сума (167 494 лв. вместо 146 538 лв.) спрямо балансовата стойност от счетоводния баланс.

Данъчната оценка на имотите не е надежден индикатор на справедливата им

[2] предвид неизвършения преглед за преоценка/обезценка на НДА през последните три години.

[3] Одитно доказателство № 1

имоти няма издадени по-рано актове за общинска собственост, но активите са били включени в имотните регистри на общината.

Одитният екип не може да потвърди верността на стойността, по която са признати имотите, тъй като данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч 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 т. 4.7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи", т. А.2, раздел V „Оценка на активите" от Счетоводната политика на община Септември и чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч за оценяването на балансовите позиции, които са признати 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. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Предвид неправилния подход за първоначално признаване на НДА, прилаган и в предходни отчетни периоди, допуснатото е оценено като съществено по характер.

2.2.2. В три ВРБ на община Септември - ОУ „Христо Ботев", с. Семчиново; ОУ „Христо Смирненски", с. Ветрен дол и ОУ „Христо Ботев", с. Карабунар, през 2020 г. са закупени общо 3 броя „мобилна стойка за мултимедиен дисплей" с единична стойност от 690 лв.[7] В ОУ „Христо Ботев" – с. Карабунар активът е признат по сметка 2060 „Стопански инвентар", а в останалите ВРБ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване".

Не е приложен единен подход в системата на първостепенния разпоредител с бюджет за счетоводното класифициране на активите. В Счетоводната политика на община Септември не е регламентиран ред за отчитане на такива активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г. относно прилагането на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата система от подведомствени разпоредители.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2.2.3. С договор от 10.12.2019 г., Министерство на здравеопазването (МЗ), чрез Областна администрация – Пазарджик, прехвърля безвъзмездно на община Септември право на собственост върху земя и сгради. Имотите са актувани от общината с Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 3581 от 17.12.2019 г. и към датата на утвърждаване на акта са с данъчна оценка от 142 123 лв. (в т.ч. на земята, в размер на 45 064 лв., и на сградите, в размер на 97 059 лв.).

В счетоводните регистри на ОбА (ПРБ), през 2019 г. имотите са признати неправилно по данъчна оценка (142 123 лв.) по дебита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" (45 064 лв.), 2031 „Административни сгради" (74 281 лв.), 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти" (8 181 лв.) и 2039 „Други сгради" (14 597 лв.). Следвало е да бъдат признати по балансовата стойност, фигурираща в отчетността на бюджетната организация-прехвърлител.

[7] Със СчП на общината е определен стойностен праг на същественост за признаване на ДМА от 500 лв. без ДДС.

В МЗ, отчетната стойност, в размер на 701 086 лв., на безвъзмездно прехвърлените активи и акумулирана амортизация, в размер на 16 399 лв., са отписани от счетоводните регистри през м. януари 2020 г. Балансовата им стойност, в размер на 684 687 лв. (в т.ч. земя – 89 981 лв. и сгради – 594 706 лв.), е отписана в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 20 от ДДС № 5 от 2016 г. във връзка с т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

В ОбА, на основание на получени от МЗ през м. юни 2020 г. документи с характеристиките на имотите, са съставени счетоводни операции за увеличение на отчетната им стойност със сумата от 558 963 лв. (разликата между 701 086 лв. и 142 123 лв.), по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 44 917 лв., и дебита на сметките от подгрупа 203 „Сгради“ – 514 046 лв. (вместо с 497 647 лв.).

В резултат на съставените в ОбА счетоводни операции, към 31.12.2022 г. отчетната стойност на имотите е в общ размер на 701 086 лв., вместо 684 687 лв., в т.ч. на земята правилно в размер на 89 981 лв., а на сградите неправилно, в размер на 611 105 лв., вместо 594 706 лв.[8]

Балансовата стойност на сградите е в размер на 586 842 лв., вследствие на начислени през 2020 г., 2021 г. и 2022 г. разходи за амортизация, на обща стойност 24 263 лв. Амортизациите са определени на база остатъчна стойност на сградите от 8 976 лв., неправилно изчислена като процент[9] от данъчната им оценка (97 059 лв.), вместо като процент от балансовата стойност, по която същите са отписани/прехвърлени от МЗ (594 706 лв.), поради което в амортизационния план остатъчната стойност неправилно е намалена с 46 824 лв.

Счетоводното отразяване на прехвърлянето на имотите между МЗ и община Септември не е отчетено от прехвърлителя и получателя по балансова стойност на прехвърлителя (684 687 лв.), като не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 22 от ДДС № 5 от 2016 г., и изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Неправилно съставените в ОбА счетоводни операции са довели към 31.12.2022 г. до завишена отчетна стойност на сградите с 16 399 лв., завишена балансова стойност на сградите с 14 289 лв. и начислени в повече разходи за амортизации на сградите - 2 109 лв. (в т.ч. 492 лв. през 2022 г.), поради което към 31.12.2022 г. е завишен шифър 0011 „Сгради“ от баланса с 14 289 лв. и е завишен е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 492 лв. от ОПР.

2.3. Неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2021 г.:[10]

2.3.1. Неправилни отчитания на признати в отчетността към 31.12.2022 г. имоти – земи:

а) В ОбА (ПРБ) и кметство с. Карабунар, ВРБ на община Септември, пет[11] поземлени имота – общинска собственост, са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, на обща стойност 130 399 лв., определена в АОС към 31.12.2021 г.

В Кметство с. Карабунар (ВРБ), за един от имотите има съставен по-рано АОС от 2014 г. с данъчна оценка от 4 408 лв. На основание на издадения през 2021 г. нов АОС, с данъчна оценка от 121 730 лв., без основание е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения с разликата до новата данъчна оценка, в

[8] Равна с балансовата стойност на сградите по баланса на МЗ.

[9] Определен в амортизационната политика на общината.

[10] Одитно доказателство № 1

[11] В т.ч. число два имота, на обща стойност 2 173 лв., в ОбА (ПРБ) и три имота, на обща стойност 128 226 лв., в кметство с. Карабунар (ВРБ).

размер на 117 322 лв., вместо да се допълни аналитичната информация за новосъставения АОС за имота.

В Раздел V, т. 4 от Счетоводната политика на община Септември е определен препоръчителен подход за оценка на НДА след първоначално признаване. Предвид съществената разлика между отчетната стойност и новата данъчна оценка на актива, следвало е от общината да се извърши анализ относно това, дали активът е бил включен или следва да се включи при периодичен преглед за преоценка, като се определи неговата справедлива стойност.[12]

б) В ОбА (ПРБ), преактуван поземлен имот, на стойност 2 335 лв., заведен в счетоводните регистри през предходен отчетен период, на основание издаден нов АОС е признат в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения", в отчетна група ДСД, с определената данъчна оценка.

в) При признаването в отчетността на разделен актив – сгради и прилежаща земя, са допуснати следните неправилни отчитания:

В предходен период са признати в отчетността на общината по данъчната оценка, определена с АПОС № 2949 от 2017 г., следните активи: признати по сметка 2039 „Други сгради" - масивна сграда със стойност 5 820 лв., признати разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" - незавършена сграда със стойност 475 310 лв. и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" – земя, със стойност 314 160 лв.

През 2021 г. имотът е разделен с два АОС на сграда с прилежаща земя[13] и на УПИ[14], без промяна в параметрите на първоначално признатите активи.

Признаването в отчетността на разделените активи на основание два новосъставени АПОС е извършено по определените данъчни оценки – по сметка 2039 „Други сгради" със стойност 5 617 лв.; по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" със стойност 458 757 лв. и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" със стойност 102 816 лв. в отчетна група „Бюджет", и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" със стойност 264 180 лв. в отчетна група ДСД. Предвид прекласифицирането на част от прилежащата земя към сграда в поземлен имот е следвало от общината да се определи справедливата му стойност.

Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. активи (сгради и поземлени имоти) не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

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 първоначалното признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2021 г., по стойности, които значително се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са осчетоводени имотите е 6.25 лв. на 1 кв.м., а средната пазарна стойност на продадените през 2021 г. общински имоти е приблизително три пъти по-висока от балансовата им стойност. Извършена продажба на публичен търг на сграда с прилежаща земя през одитирания период е на стойност шест пъти по-висока от данъчната оценка на активите.

---

[12] т. 7.2 от СС 16, съгласно която 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.

[13] С АПОС № 3780 от 2021 г. се актуват със следните данъчни оценки: масивната сграда на стойност 5 617 лв., незавършената сграда на стойност 458 757 лв. и прилежаща земя на стойност 102 816 лв.

[14] С АПОС № 3781 от 2021 г. се актува поземлен имот с данъчна оценка 264 180 лв.

Одитният екип не може да потвърди стойността, по която са признати имотите, тъй като данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч 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 ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени изискванията на т. 4.7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи", т. А. ДМА, 2. Метод на оценка на ДМА от раздел V „Оценка на активите" от Счетоводната политика на община Септември.

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. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Предвид неправилния подход за първоначално признаване на НДА, прилаган и в предходни отчетни периоди, допуснатото е оценено като съществено по характер.

2.3.2. В Професионална гимназия по механизация на земеделското стопанство – гр. Септември, ВРБ на община Септември, е извършено неправилно класифициране на ДМА, с обща стойност 15 095 лв., и не е приложен единен подход за счетоводното класифициране на активи:

а) активи, на обща стойност 9 653 лв., с индивидуални стойности при тяхното първоначално признаване под определения със счетоводната политика на общината стойностен праг на същественост за признаване на ДМА от 500 лв. без ДДС, неправилно са признати по баланса на общината като ДМА по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване".

Неправилно класифицираните като ДМА активи са отразени в амортизационния план с *отрицателна* балансова стойност към 31.12.2022 г., в размер на 22 747 лв. Отрицателната балансова стойност е в резултат на невключен в амортизационния план актив „компютър", с отчетна стойност от 535 лв., и определена амортизация, в размер на 28 090 лв., по аналитична партида с наименование „обща партида" с отчетна стойност от 60 лв.[15]

Не е спазен определения в раздел V„Оценка на активите", т. А.ДМА, т. 1.2 от Счетоводната политика на община Септември стойностен праг за признаване на ДМА от 500 лв. без ДДС, във връзка с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г.

С балансовата стойност на неправилно класифицираните като ДМА активи, в размер на 22 212 лв., са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" и 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години" от актива и пасива на баланса.

б) Неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар" са признати придобити през предходни години климатици, на обща стойност 5 442 лв., вместо по сметка 2049 „Други

[15] Балансовата стойност по партидата е (-) 28 030,52 лв., получена от разликата между отчетната стойност (59,80 лв.) и акумулираната амортизация (28 090,32 лв.).

машини, съоръжения, оборудване“. Активите са отразени в амортизационния план с балансова стойност към 31.12.2022 г. в размер на 3 456 лв.[16]

Не е спазено приложение № 2 от Счетоводната политика на община Септември за класификация на разходите за придобиване на дълготрайни активи, във връзка с 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.

С балансовата стойност на неправилно класифицираните ДМА е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

в) по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“ са признати придобити през предходни отчетни периоди активи „павилион“, със стойности съответно 600 лв., 25 270 лв. и 4 200 лв.

Не е приложен единен подход в системата на първостепенния разпоредител с бюджет за счетоводното класифициране на активите. В Счетоводната политика на община Септември не е регламентиран ред за отчитане на такива активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г. относно прилагането на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата система от подведомствени разпоредители.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. През 2022 г., в баланса на община Септември са признати имоти - общинска собственост, неправилно по данъчни оценки, в общ размер на 846 299 лв., в т.ч. по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (100 298 лв.), 2031 „Административни сгради“ (164 540 лв.), 2039 „Други сгради“ (3 085 лв.) и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (578 376 лв.), без да бъде направен преглед за определяне на справедливата им стойност:[17]

3.1. В кметство с. Ветрен дол, ВРБ на община Септември, четиринадесет новоактувани поземлени имота, с площ от 44 346 кв.м., са признати в баланса по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, по данъчна оценка в общ размер на 85 219 лв.

3.2. В ОбА (ПРБ):

3.2.1. Актувани с три АОС[18] сгради и прилежащите им земи, на читалищата „Селска пробуда“ - с. Варвара, „Христо Смирненски“ - гр. Ветрен и „Христо Ботев - 1928“ - с. Ковачево, са признати в баланса по данъчна оценка, в общ размер на 177 185 лв., в т.ч. по сметки 2031 „Административни сгради“ (161 232 лв.), 2039 „Други сгради“ (509 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (15 444 лв.).

3.2.2. Двадесет и пет новоактувани поземлени имота, с обща площ от 212 180 кв.м., са признати в баланса по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, по данъчна оценка в общ размер на 454 305 лв.

3.2.3. Преактувани през 2022 г. два поземлени имота са признати в баланса по данъчна оценка, в общ размер на 114 531 лв., в т.ч. по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (38 852 лв.), 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (73 103 лв.) и 2039 „Други сгради“ (2 576 лв.):

а) за отчитане на преактуван поземлен имот, признат в отчетността на общината в предходен отчетен период, съгласно издаден нов АОС № 3845 от 13.10.2022 г., с площ на

---

[16] Актив „Климатик“, с отчетна стойност от 1 382,40 лв., не е включен в амортизационния план, въпреки че е отразен в инвентарната книга.

[17] Одитни доказателства №№ 3 и 4

[18] АПОС № 3818 от 21.06.2022 г., АПОС № 3822 от 27.07.2022 г. и АПОС 3823 от 28.07.2022 г.

имота от 15 059 кв.м., и нова данъчна оценка, в размер на 38 852 лв., са съставени счетоводни операции по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойността по стария АОС (данъчна оценка в размер на 4 066 лв.), и по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, със стойност, в размер на 34 786 лв., представляваща разликата до новата данъчна оценка. Счетоводните записи са съставени без да се извърши преглед за обезценка/преоценка и съответно определяне на справедлива стойност на имота;

б) Поземлен имот, с площ 21 251 кв. м., е признат в баланса на общината в предишен отчетен период по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойност от 1 864 лв. Издаден е нов АОС № 3796 от 14.01.2022 г., в който са включени земя и едноетажна полумасивна сграда с площ 90 кв.м. (с данъчна оценка 2 576 лв.), непризната в отчетността на общината. Поземленият имот е прекласифициран в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ със стойността на новата данъчна оценка, в размер на 73 103 лв., в кореспонденция със сметки 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““, със стойност 1 864 лв., по която активът първоначално е признат в отчетността, и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, със стойност 71 239 лв., представляваща разликата до новата данъчна оценка.

Сградата е призната в баланса чрез запис по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по данъчната оценка от 2 576 лв. Предвид съществената разлика между отчетната стойност и новата данъчна оценка на актива, следвало е от общината да се извърши анализ относно това, дали активът е бил включен или следва да се включи при периодичен преглед за преоценка, като се определи неговата справедлива стойност.

3.3. В Център за подкрепа и личностно развитие (ЦПЛР) - Детски комплекс, ВРБ на община Септември, преактуван през 2022 г. поземлен имот е признат в баланса по данъчна оценка, в размер на 15 059 лв., в т.ч. по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (11 751 лв.) и 2031 „Административни сгради“ (3 308 лв.). Имотът е признат през 2022 г. след прехвърляне от ОбА (ПРБ), където при първоначалното му признаване са съставени следните счетоводни записи:

Едноетажна сграда, със застроена площ от 134 кв.м., призната в баланса на ОбА (ПРБ) в предходен отчетен период по сметка 2031 „Административни сгради“ със стойност 2 595 лв. Въз основа на издаден нов АОС № 3821 от 08.07.2022 г., с включени сградата и земя, с площ 3 416 кв.м., която не е призната в отчетността на общината, е съставен счетоводен запис по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ със сумата от 713 лв., до достигане на данъчната оценка от 3 308 лв. Земята е призната в баланса по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по данъчната оценка от 11 751 лв. Счетоводните записи са съставени в ОбА (ПРБ) без да се определи справедливата стойност на активите.

Одитният екип не може да потвърди стойността на признатите активи (имоти) към 31.12.2022 г., тъй като данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч, 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 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. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Предвид неправилния подход за първоначално признаване на НДА, прилаган и в предходни отчетни периоди, допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

4. В ОбА (ПРБ), платени лихви за просрочени задължения към местни лица, в размер на 587 602 лв., за електрическа енергия и изпълнителни дела, заведени срещу община Септември, неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции", вместо по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица".[19]

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 1 от 2022 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Платени данъци, такси и административни санкции" и е занижен показател „Разходи за лихви по други заеми и дългове" в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5. В ОбА (ПРБ) са допуснати неправилни счетоводни записи за отчитане на средства от отчисления по чл. 64[20] от Закона за управление на отпадъците (ЗУО):[21]

5.1. Получени средства от Регионална инспекция по околната среда и водите (РИОСВ) – гр. Пазарджик, в размер на 271 911 лв., събрани от направените по реда на чл. 64 от ЗУО отчисления, са отчетени неправилно по подпараграф 93-36 „Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)" със знак плюс, вместо по подпараграф 61-02 „Трансфери между бюджети - предоставени трансфери (-)" със знак плюс.

Община Септември (ползвател на депо) не е уведомила община Пазарджик (собственик на депо) за възстановените от РИОСВ отчисления, с цел общината собственик на депо да отрази тази сума по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини" и кредита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за временни депозити и гаранции", и по подпараграфи 93-36 „Друго финансиране-операции с активи предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)" със знак плюс и 61-01 „Трансфери между бюджети – получени трансфери (+)" със знак минус.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Други операции с финансови активи (нето)" и е занижен показателя „Трансфери между бюджетни организации (нето)" в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5.2. Преведени през 2022 г. на РИОСВ – Пазарджик отчисления по чл. 64 от ЗУО[22], в размер на 124 822 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 93-36 „Друго финансиране-операции с активи предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)" със знак минус, вместо по същия подпараграф, но със знак

---

[19] Одитно доказателство № 5

[20] Чл. 64, ал. 1 от ЗУО: За обезвреждане на отпадъци на регионално или общинско депо за неопасни отпадъци и на депа за строителни отпадъци се правят отчисления в размер и по ред, определени с наредбата по чл. 43, ал. 2.

[21] Одитни доказателства № № 6 и 4

[22] Отчисленията са преведени чрез частен съдебен изпълнител, след запор на банковата сметка на общината.

плюс, и по подпараграф 61-02 „Трансфери между бюджети - предоставени трансфери (-)“ със знак минус.

Община Септември не е уведомила община Пазарджик за преведените на РИОСВ отчисления, с цел общината собственик на депо да отрази тази сума по дебита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и по подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети – получени трансфери (+)“ със знак плюс и по подпараграф 93-36 „Друго финансиране-операции с активи предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)“ със знак минус.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.1 от ДДС № 3 от 2011 г. относно превеждане и възстановяване на отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО и отчитането им като трансфери. С оглед равнение на трансферите на консолидирано ниво, не е спазено изискването на т. 10 от ДДС № 8 от 2022 г. на МФ за уведомяване на насрещния контрагент за предоставените трансфери.

6. Въведена в експлоатация през месец септември 2014 г. спортна площадка на открито за мини футбол[23], финансирана и изградена от Министерство на младежта и спорта след решение на Общински съвет – Септември[24] за учредяване на безвъзмездно право на строеж, не е призната в баланса на община Септември по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, и не са начислени разходи за амортизация на актива, за периода от м. октомври 2014 г. до 31.12.2022 г.

В ОбА (ПРБ), извършени през 2022 г. разходи за основен ремонт на спортната площадка, в размер на 59 990 лв., включващи подмяна на настилката от изкуствена трева, неправилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, вместо да бъдат капитализирани като последващи разходи за актива.[25]

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно отчитането на разходите за подобрения и основен ремонт на ДМА.

Не са спазени указанията дадени от МФ в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси, относно осчетоводяването на спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в обществени паркове и междублокови пространства имащи характеристиката на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация.

Поради липсата на оценка за стойността на първоначално изградената от Министерството на младежта и спорта спортна площадка, допуснатото се оценява като съществено по характер.

С размера на неправилно отчетения основен ремонт, в размер на 59 990 лв., е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

---

[23] Спортна площадка за мини футбол в УПИ II, кв. 184 на гр. Септември.

[24] Решение № 610 от 17.03.2014 г.

[25] Одитно доказателство № 7

7. В ОбА (ПРБ), разходи, на обща стойност 31 561 лв., за допълнителни метални конструкции за сцена на площад в гр. Септември (3 936 лв.) и за бетон, положен на площада в гр. Септември (27 625 лв.), неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали", вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи" за обект „Изграждане и обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществени потребности от общинско значение, находящи се в УПИ XXXIV – за площад в квартал 187 по плана на гр. Септември".[26]

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 1 от 2022 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка - нефинансови позиции" и е занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи" в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

8. В ОбА (ПРБ), придобити през 2022 г. трайни насаждения, на обща стойност 19 526 лв., са осчетоводени по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната" в отчетна група „Бюджет" и са капитализирани по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД. На касова основа заплатените трайни насаждения, на стойност 19 009 лв., са отчетени по параграф 54-00 „Придобиване на земя".

Част от закупените трайни насаждения, на обща стойност 6 906 лв., са с единични стойности под определения със счетоводната политика[27] на община Септември стойностен праг за признаване на ДМА от 500 лв. без ДДС.[28]

В община Септември е възприет подход на капитализиране (балансово признаване) на всички трайни насаждения, независимо от стойността им. Подходът не е регламентиран в Счетоводната политика на общината, съгласно указанията на МФ, дадени с т. 24 от ДДС № 8 от 2014 г.

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

Разходите, свързани с доставката и засаждане на различни видове храсти, дървета и тревни площи могат да се отчетат по реда на т. 24[29] или т. 25 от ДДС № 8 от 2014 г.

Допуснатото е оценено по характер.

9. В приложението към ГФО на община Септември за 2022 г. не е оповестена информация за:[30]

а) приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство, съгласно изискванията, дадени с т.16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ;

---

[26] Одитно доказателство № 8

[27] Счетоводна политика, утвърдена от кмета на общината със Заповед № 385 от 23.03.2018 г. и променена със Заповед № 1876 от 28.12.2018 г.

[28] Одитно доказателство № 7

[29] т. 24. Подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 земи и гори се капитализират (признават балансово) независимо от стойността на актива. За трайните насаждения, подлежащи на отчитане по сметка 2201, се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г., освен ако бюджетната организация не възприеме подход на капитализиране (балансово признаване) на всички такива активи, независимо от стойността им.

[30] Одитни доказателства №№ 9 и 2

В община Септември не е определена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2022 г. с разликата до фактическите разходи, съгласно указанията на Министерство на финансите.

б) отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи и сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размера на авансовите плащания, съгласно изискванията, дадени с т.12, букви „ж“ и „г“ от СС 16 „Дълготрайни материални активи“;

в) стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания, съгласно изискванията, дадени с т. 10, буква „д“ от СС 38 „Нематериални дълготрайни активи“;

г) отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи, съгласно изискванията, дадени с т. 10, буква „з“ от СС 38 „Нематериални дълготрайни активи“.

Допуснатото е съществено по характер.

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

10.1. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на ползван безлихвен заем от Централния бюджет (ЦБ) е установено:[31]

Община Септември е в процедура на финансово оздравяване, съгласуван е План за финансово оздравяване за периода 2017 - 2019 година със становище от министъра на финансите. През 2017 г. община Септември е получила временен безлихвен заем от ЦБ, в размер на 3 352 625 лв., за изпълнение на актуализиран план за финансово оздравяване на община Септември за периода 2017 - 2019 година на основание чл. 130ж от Закона за публичните финанси. Средствата са отпуснати на основание Решение № 664 от 28.03.2017 г. на Общински съвет – Септември, писмо с изх. № 04-00-33 от 31.03.2017 г. и искане за отпускане на безлихвен заем от ЦБ до министъра на финансите. С писмо, изх. № 08-00-304 от 05.04.2017 г., на министъра на финансите е изпратено становище по актуализиран план за финансово оздравяване на община Септември. Крайният срок за погасяване е 31.12.2019 г., като към тази дата не са извършени плащания за погасяване на безлихвения заем от ЦБ.

През 2020 г. община Септември е погасила общо 621 300 лв., в резултат просрочената стойност на дължимия и невъзстановен в срок заем от ЦБ е 2 731 325 лв.

През 2020 г. община Септември е получила нов безлихвен заем от ЦБ на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл. 103, ал. 1 и 5 от ЗПФ, в размер на 2 656 800 лв., със срок на окончателно възстановяване до 23.12.2021 г. Безлихвеният заем е предназначен за погасяване чрез прихващане на невъзстановения размер от 2 731 325 лв. от предходния безлихвен заем, получен през 2017 г.

В резултат от извършеното прихващане, съгласно писмо изх. № 08-00-2254 от 17.12.2020 г. на министъра на финансите, дължимият остатък към 31.12.2020 г. по безлихвения заем за сметка на ЦБ, отпуснат на община Септември по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ е в размер на 74 525 лв., а общата дължима стойност на двата безлихвени заема възлиза на 2 731 325 лв.

През 2021 г. община Септември е погасила дължимият остатък от 74 525 лв. по получения безлихвен заем по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ през 2017 г.

През 2021 г. е извършено прихващане, в размер на общо 296 921 лв., от изравнителната субсидия за 2021 г. на община Септември за лихви по невъзстановения в срок безлихвен заем от ЦБ.

---

[31] Одитно доказателство № 10

С писмо, изх. № 08-00-2378 от 30.11.2021 г., министърът на финансите удължава срока за възстановяване на непогасения безлихвен заем от ЦБ на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл. 103, ал. 1 и ал. 5 от ЗПФ, в размер на 2 656 800 лв., по предложена от община Септември схема за погасяване до 23.12.2022 г.

През 2022 г., на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл. 103, ал. 4 от ЗПФ, министърът на финансите с писмо, изх. № 08-00-2588 от 22.12.2022 г., отпуска на община Септември временен безлихвен заем, в размер на 2 656 800 лв., и срок за погасяване до 23.12.2023 г., като с отпуснатия заем се прихваща подлежащият на възстановяване от общината до 23.12.2022 г. заем в същия размер.

В резултат на извършеното прихващане е удължен срока за възстановяване на непогасения до края на 2022 г. безлихвен заем от ЦБ до 23.12.2023 г., по предложен от община Септември погасителен план.

Обстоятелството не е оповестено в Приложението към консолидирания ГФО за 2022 г. на община Септември.

Не са спазени условията на погасителния план на ползвания безлихвен заем от ЦБ на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл. 103, ал. 1 и ал. 5 от ЗПФ, в размер на 2 656 800 лв. Определеният с писмо изх. № 08-00-2378 от 30.11.2021 г. срок за възстановяване до 23.12.2022 г. не е спазен, с писмо на министърът на финансите е удължен до 23.12.2023 г.

10.2. Община Септември отговаря на условията по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ за определянето ѝ като община с финансови затруднения през 2023 г., въз основа на данните от годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината и оборотната ведомост към 31.12.2022 г.:[32]

10.2.1. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 14 677 120 лв. и представляват 59,2 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2019 г. до 2022 г. (24 812 504 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 10 955 244 лв. или 44,2 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината да не надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

10.2.2. Поети ангажименти за разходи:

а) Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ във връзка с чл. 91[33] от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г., са в размер на 19 907 508 лв., и представляват 80,2 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2019 г. до 2022 г. (24 812 504 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 7 501 256 лв. или 30,2 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

При изчисление на показателя са взети предвид разпоредбите на чл. 91 от ЗДБРБ за 2022 г., съгласно които ограничението по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ не се прилага за ангажименти за разходи по сключени договори от общината през периода от 2019-2022 г. за извършвани от общината услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси, в размер

---

[32] Одитно доказателство № 11

[33] Ограничението по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ не се прилага за ангажименти за разходи по сключени договори от общината през периода 2019 - 2022 г.: 1) за извършвани от общината услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси; 2) за сметка на трансферите от централния бюджет по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ.

на 4 361 325 лв. и ангажименти за разходи за сметка на трансфери от централния бюджет по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ в размер на 845 298 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ и чл. 91 от ЗДБРБ за 2022 г. наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

б) Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 25 114 131 лв. и представляват 101,2 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2019 г. до 2022 г. (24 812 504 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 12 707 879 лв. или 51,2 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Не са спазени ограниченията на чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

10.2.3. Просрочените към 31.12.2022 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 3 423 677 лв. и представляват 11,2 на сто от отчетените разходи за 2022 г. (30 469 167 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 900 219 лв. или 6,2 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината да не надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

10.2.4. В община Септември осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е в размер на 73,15 на сто, което е с 1,4 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини – 74,55 на сто, отчетена за 2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ като осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за 2022 г.

10.3. В Община Септември през 2016 г. е приета Стратегия за управление на риска за периода 2016 г. - 2019 г.[34] Стратегията не е актуализирана, в общината няма създаден риск-регистър, не са идентифицирани и оценени рисковете в областта на финансово-счетоводната дейност.[35]

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор утвърдената стратегия за управление на риска да се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда и контролните дейности, целящи намаляването на риска, да се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

[34] Приета с Решение № 348 от 28.06.2016 г. на Общински съвет – Септември.
[35] Одитни доказателства № № 2 и 1

10.4. В Община Септември не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.[36] 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. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години. Наредбата е приета на основание чл. 18, ал. 11 от ЗВОПС с ПМС № 24 от 26.01.2017 г., (обн. ДВ. бр.11 от 31 Януари 2017г., изм. и доп. ДВ. бр. 88 от 13 октомври 2020 г.).

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 Септември 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.

Обръщане на внимание – заеми от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на информацията от Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което е посочено, че община Септември е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета.

Община Септември е ползвала временни безлихвени заеми от набирателната сметка за чужди средства, за извършване на плащания по бюджета, през предходни отчетни периоди, в размер на 397 169 лв., и през 2022 г. – 61 500 лв. Невъзстановените средства към 31.12.2022 г. са в размер на общо 458 669 лв.

Извършено е оповестяване за ползвания заем от набирателната сметка за чужди средства в Приложението към ГФО за 2022 г.

Сметната палата е обърнала внимание за ползваните и невъзстановени заеми от сметката за чужди средства и при извършените финансови одити на ГФО на община Септември за предходните отчетни периоди.[37]

Съгласно чл. 147 от 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.

[36] Одитни доказателства № № 2 и 1

[37] Одитно доказателство № 12

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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-132 от 11.09.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

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 извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на капиталовите разходи са установени следните неправилни отчитания:[38]

1.1. В ОбА (ПРБ), извършени през 2022 г. разходи за приключили дейности по подмяна на настилката от изкуствена трева на спортна площадка[39], в размер на 59 990 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група ДСД, вместо да бъдат отнесени в увеличение на стойността на актива, признат в баланса на общината през 2015 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" с отчетна стойност в размер на 192 197 лв.[40]

За коригиране на неправилното отчитане на приключилите последващи разходи за актива е съставена счетоводна операция чрез директна кореспонденция между двете счетоводни сметки.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи" относно отчитането на разходите за подобрения и основен ремонт на ДМА.

1.2. В ОбА (ПРБ), разходи за изпълнени строително-монтажни работи (СМР) към 18.04.2022 г. за обект „Реконструкция на общински път, започващ от стопански двор „Фермата" до път III-8402 Септември – Злокучене в землището на град Септември", в размер на 237 995 лв., документирани с фактура и протокол от 11.01.2023 г., неправилно са осчетоводени през 2023 г. по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития" в отчетна група „Бюджет", вместо през годината, за която се отнасят – по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт".

За разходите неправилно през 2023 г., вместо през 2022 г., са съставени счетоводни записи за отписване на реализирани ангажименти за разходи и за осчетоводяване на възникнали нови задължения за разходи, съответно по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности" и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи".

Неправилното отчитане е в резултат от възприета в община Септември неправилна практика - действително изпълнени СМР да се приемат с приемо-предавателни протоколи (акт Образец № 19) и съответно, да се фактурират в следващи отчетни периоди, вместо стопанските операции да бъдат признати в момента на тяхното възникване, и да се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. Допуснатото е установено и при одитите на годишните финансови отчети на общината за 2020 г. и 2021 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., за всички ДМА с незавършен процес на придобиване към края на отчетната година да се изготви и осчетоводи оценка на натрупаните разходи по придобиване.

Не е спазен принципът „начисляване", съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г., за начисляване на приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период.

---

[38] Одитни доказателства № № 7 и 4

[39] Спортна площадка за мини футбол в УПИ V, кв. 116 в гр. Септември.

[40] Начислените разходи за амортизация на актива към 31.12.2022 г. са в общ размер на 138 381,84 лв., от които за 2022 г. – 23 063,64 лв. и за предходни години – 115 318,20 лв., в резултат на което балансовата му стойност е в размер на 53 815,39 лв.

независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.4 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. за отчитането на реализираните ангажименти по договори и на новите задължения за разходи.

1.3. Придобити през 2021 г. пет имота, с обща площ от 5,138 декара, и пазарна оценка, в размер на общо 6 936 лв., по силата на влезли в сила заповеди за отчуждаване на земя за трасе на общински път, не са признати в баланса на община Септември към 31.12.2022 г. в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения".

През 2022 г. е извършено частично плащане на имотите за сумата от 5 541 лв. Платените разходи неправилно са осчетоводени през 2022 г. по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната" в отчетна група „Бюджет", вместо пълният размер на разходите за придобиване на земята, в размер на 6 936 лв., да бъдат начислени по сметката през 2021 г.

За коригиране на неправилното отчитане, съставените през 2022 г. неправилни счетоводни записвания следва да се сторнират по метода „червено сторно", след което да се приложат дадените указания на МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., изискващи грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или отчетени несъществуващи активи и пасиви да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

Не е спазен принципът „начисляване", съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането (признаването балансово) в отчетна група ДСД на придобитите земи.

2. В ОбА (ПРБ) са допуснати неправилни счетоводни записи за отчитане на средства от отчисления по чл. 64 от ЗУО:[41]

2.1. Получени средства от РИОСВ – Пазарджик, в размер на 271 911 лв., събрани от направените по реда на чл. 64 от ЗУО отчисления, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за временни депозити и гаранции" и кредита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития" и по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове" и кредита на сметка 4961 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за временни депозити и гаранции", вместо да бъде съставен счетоводен запис по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове" и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини".

2.2. Преведени на РИОСВ – Пазарджик през 2022 г. отчисления по чл. 64 от ЗУО[42], в размер на 124 822 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за временни депозити и гаранции" и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове", вместо да бъде съставен счетоводен запис по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини".

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.1 от ДДС № 3 от 2011 г. относно превеждане и възстановяване на отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО и отчитането им като трансфери.

---

[41] Одитни доказателства № № 6 и 4

[42] Отчисленията са преведени чрез частен съдебен изпълнител, след запор на банковата сметка на общината.

3. При извършени одитни процедури за проверка на признати към 31.12.2022 г. сгради и земи (общински имоти) е установено:[43]

3.1. В кметство с. Ветрен дол, ВРБ на община Септември, новоактувани поземлени имоти с 14 броя АОС са признати през 2022 г. в баланса на кметството по данъчна оценка,[44] на обща стойност 85 219 лв. Имотите са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД като неправилно е кредитирана сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

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.

3.2. Народните читалища (НЧ) „Селска пробуда“ - с. Варвара, „Христо Смирненски“ - гр. Ветрен и „Христо Ботев - 1928“ - с. Ковачево, прехвърлят чрез дарение правото на собственост върху сградите и прилежащите към тях земи на община Септември, с цел кандидатстване по програма „Подкрепа за устойчиво енергийно обновяване на нежилищния сграден фонд“. След получаване на собствеността върху имотите, от общината са издадени три акта за публична общинска собственост с данъчни оценки в размер на общо 177 185 лв.[45]

В ОбА (ПРБ), имотите са признати по данъчните им оценки,[46] по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ (161 232 лв.), 2039 „Други сгради“ (509 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (15 444 лв.), като неправилно е кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“.

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.

Сградата и земята на НЧ „Селска пробуда“ - с. Варвара неправилно са признати повторно и в баланса на кметство с. Варвара (ВРБ), по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с данъчната оценка на имота, съответно на сградата в размер на 65 031 лв. и на земята – 6 796 лв.

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

4. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените разходи за материали е установено:[47]

4.1. Разходи на обща стойност 31 561 лв., за допълнителни метални конструкции за сцена на площад в гр. Септември (3 936 лв.) и за бетон, положен на площада в гр. Септември (27 625 лв.), неправилно са осчетоводени като разходи за материали по сметка 6019 „Разходи за други материали“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД към разходите за обект „Изграждане и обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществени

---

[43] Одитни доказателства № № 3 и 4

[44] Неправилното отчитане по данъчна оценка, вместо по справедливата им стойност е посочено в констатация 3.1. от раздел База за изразяване на квалифицирано мнение.

[45] АПОС № 3818 от 21.06.2022 г., АПОС № 3822 от 27.07.2022 г. и АПОС 3823 от 28.07.2022 г.

[46] Неправилното отчитане по данъчна оценка вместо по справедливата им стойност е посочено в констатация 3.2.1. от раздел База за изразяване на квалифицирано мнение.

[47] Одитни доказателства № № 8 и 4

потребности от общинско значение, находящи се в УПИ XXXIV – за площад в квартал 187 по плана на гр. Септември".

Не са спазени указанията за първоначална оценка на ДМА, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 4 от СС 16 „Дълготрайни материални активи".

4.2 Разходи, на обща стойност 16 808 лв., за изграждане на православен кръст в с. Ветрен дол, неправилно са осчетоводени по сметки 6019 „Разходи за материали" (10 908 лв.) и 6029 „Разходи за външни услуги" (5 900 лв.) в отчетна група „Бюджет", вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките", след което да бъдат признати като дълготраен материален актив по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност" в отчетна група ДСД.

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Септември не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят и минимизират съществуващи рискове от допускане на неправилни отчитания при отчитане на общинските имоти, обезценката на нефинансовите дълготрайни активи, капиталовите разходи, материалите, разходите за амортизация, оповестяването на информация в приложението към годишния финансов отчет и други стопански операции, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания и несъответствия с приложимата обща рамка за финансово отчитане, включени в одитния доклад. Въведените контролни дейности не са предотвратили възприетата в община Септември неправилна практика - действително изпълнени СМР към края на отчетния период да се приемат с приемо-предавателни протоколи (акт Образец № 19) и съответно да се фактурират и осчетоводяват в следващи отчетни периоди, вместо стопанските операции да бъдат признати в отчетността на общината в момента на възникване на събитието, и да се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

На основание т. 68 от ДДС № 8 от 22.12.2022 г. на МФ по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, баланса и отчета за приходите и разходите. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден с системата ИСО на МФ на 30.10.2023 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Пазарджик, на 30.10.2023 г.[48]

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Пазарджик, бул. „България" № 2, ет. 12, кабинет 1210.

[48] В Сметната палата с вх. № 07-02-381 от 30.10.2023 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 014 от 17.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Септември и един за Сметната палата.

*Заличено на основание чл. 5, параграф 1, буква „в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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	Работен документ № ГФО-2.16-8 за проверка на предприетите през 2022 г. действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при одита на ГФО на община Септември за 2021 г.	43
2	Работен документ № ГФО-1.10 – Въпросник за прочуване на дейността на община Септември през 2022 г.	7
3	Работен документ № ГФО-2.16-10 за проверка на отчитането на земите и сградите с приложения	309
4	Работен документ № ГФО-2.16-16 за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при одита на ГФО за 2022 г.	41
5	Работен документ № ГФО-2.16-6 за проверка на разходите за лихви за просрочени задължения към други местни лица	53
6	Работен документ № ГФО-2.16-1 за проверка на отчитането на увеличението на финансовите активи от други събития	14
7	Работен документ № ГФО-2.8 за проверка на капиталовите разходи	110
8	Работен документ № ГФО-2.16-7 за проверка на отчитането на разходите за материали	14
9	Работен документ № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания във финансовия отчет на община Септември към 31.12.2022 г.	7
10	Работен документ № ГФО-2.16-9 за проверка на отчитането на заемите от банки и от други лица и временните безлихвени заеми	15
11	Работен документ № ГФО-2.16-4 за проверка на изпълнението на условията по чл. 130а, ал. 1 от Закона за публичните финанси	4
12	Работен документ № ГФО-2.16-5 за проверка на ползваните временни безлихвени заеми от набирателната сметка за чужди средства към 31.12.2022 г.	5