



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400212724**

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

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания .....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	14

### Списък на съкращенията

МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОБА	Общинска администрация
ДДС	Данък добавена стойност
СМР	Строително-монтажни работи
ВИК	Водоснабдяване и канализация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СС	Счетоводен стандарт
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ГФО	Годишен финансов отчет
СЕОС	Среда за електронен обмен на съобщения
МФ	Министерство на финансите
ИРМ	Изнесено работно място
ЗсЧ	Закон за счетоводството
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ОУ	Основно училище
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България

ДО  
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н ДИМИТЪР ЗДРАВКОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА САДОВО

### **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

#### **Мнение**

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

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

#### **База за изразяване на мнение**

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

#### **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-127 от 16.09.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

### **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

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

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

### **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. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. В общинска администрация, гр. Садово (ОбА), през 2023 г. по договор за изграждане на довеждащ водопровод от водоем до с. Поповица са извършени разходи, в размер на 302 048 лв. (в т.ч. 50 341 лв. ДДС). Разходите за изграждане на обекта са с право на пълен данъчен кредит, като само за част от тях (157 572 лв.) правото е упражнено.<sup>1</sup>

Начисленият ДДС по издадените фактури,<sup>2</sup> в размер на 50 341 лв., е неправилно осчетоводен по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>3</sup>

Разходите за изпълнените строително-монтажни работи (СМР) и осъществения авторски надзор са капитализирани в пълен размер, като неправилно е включена и стойността на ДДС по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 68, ал. 1, т. 1 от Закона за данъка върху добавената стойност за правото на приспадане на данъчен кредит, предвид т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ за правото на данъчен кредит при изграждане на ВиК инфраструктура.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема № 2 от Коментари по методологически въпроси, относно отчитане на разчетите за данък добавена стойност при придобиване на активи.*

*Със стойността на ДДС, в размер на 50 341 лв., неправилно са занижени шифри 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“; завишени са шифър 0014 „ДМА в*

<sup>1</sup> Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ: за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършваните от тях към ВиК операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Таква доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация.

<sup>2</sup> Фактура от м. октомври (157 572 лв.) и две фактури от м. декември (за СМР 139 676 лв., и за авторски надзор – 4800 лв.)

<sup>3</sup> Към 31.12.2023 г. От община Садово е упражнено правото на данъчен кредит само за разходите от фактура от м. октомври (157 572 лв. с вкл. ДДС от 26 262 лв.), без да е бил отчетен ДДС по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 01

процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в ОПР в отчетна група ДСД.

2. През 2023 г. са извършени разходи, в размер на 45 181 лв., по два сключени договора за ремонт на общинска сграда в с. Катунница, които към 31.12.2023 г. са изпълнени в цялост и работата е приета от община Садово, в качеството ѝ на Възложител.

Разходите са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо:

- по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, предвид вида на извършените строително-монтажни дейности, с характер на текущ ремонт, в размер на 27 319 лв.,<sup>5,6</sup>

- с разходите за монтаж на топлоизолационна система (саниране) и основен ремонт на покрив, в размер на 17 862 лв., да се увеличи стойността на сградата, предвид икономическата изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация за 2023 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 09 от 2022 г., след като неправилно е приложена т. 6.1 от Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи“ относно коригиране стойността на активи с размера на извършените разходи, без да е налице вероятност от увеличаване на икономическата изгода на актива.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ с 45 181 лв., занижен е шифър 0011 „Сгради“ (17 862 лв.) от актива и завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (27 319 лв.) от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

С разходите за текущ ремонт, в размер на 27 319 лв., е занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в ОПР в отчетна група „Бюджет“, със същия размер е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

#### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. С решение № 338, прието с протокол № 30/25.02.2022 г. и решение № 16, прието с протокол № 3 от 08.12.2023 г., на Общински съвет – Садово, е утвърдена структурата на ОБА, като са обособени две шатни бройки в Звеното за вътрешен одит. Приетите решения са в съответствие с чл.12, ал.2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, тъй като бюджетът на община Садово надвишава 10 млн. лв.

Със Заповед № 39 от 08.02.2023 г. на кмета на община Садово е обявен конкурс за заемане на длъжността „ръководител на звено за вътрешен одит“. Конкурсната процедура е приключила без класиране на единствения явил се кандидат.

<sup>5</sup> Отговор от главен специалист „кадастър и регулация“ от администрацията на община Садово.

<sup>6</sup> Одитни доказателства № 01 и 02



Към 31.12.2023 г., двете щатни бройки в звеното „Вътрешен одит“ са свободни.<sup>7, 8</sup>

Към 31.12.2023 г., заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит не отговаря на определената в чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС минимална численост от двама одитори.

2. В община Садово не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.<sup>9, 10, 11</sup>

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. При извършена проверка за съответствие на елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2023 г. на община Садово, се установи:<sup>12</sup>

3.1. Годишният финансов отчет на община Садово е представен в Сметна палата в ИРМ – гр. Пловдив на 28.02.2024 г. (вх. № 07-02-463 от 28.02.2024 г.) или един ден след определения срок от МФ.

3.2. Окончателният баланс за 2023 г.<sup>13</sup> на община Садово е представен в електронен формат в системата СЕОС на 20.08.2024 г. (вх. № 07-02-463#2/20.08.2024 г.), след определения срок от МФ (27.02.2024 г.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 39.2 и 40 от ДДС № 8 от 2023 г., относно сроковете за представяне на ГФО за 2023 г. в МФ и Сметна палата и т. 81 от ДДС № 8 от 2023 г., относно стриктно и без изключения спазване на определените срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости, като всяко неспазване на указанията за годишно приключване и представяне на ГФО, в т. ч. и определените срокове, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>8</sup> Неспазването на посочените разпоредби на ЗВОПС е установено и при предходни финансови одити на община Садово

<sup>9</sup> 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

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>11</sup> Неспазването на посочените разпоредби на ЗВОПС е установено и при предходни финансови одити на община Садово

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 04

<sup>13</sup> Дата на първоначално въвеждане на счетоводния отчет в МФ- 19.02.2024 г. Дата на актуализация на счетоводен отчет в МФ- 26.02.2024 г., съгласно протокол от МФ за валидиране на данни

## Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА, в отчетна група „Бюджет“, въз основа на издадени фактури и двустранно подписани протоколи за приемане на извършени дейности по три сключени договора за текущ ремонт на седем общински сгради, са отчетени разходи, в размер на 727 725 лв.,<sup>14</sup> осчетоводени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по съответните сметки в съответствие с характера на разходите.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2023 г., за коригиране на установените неправилни отчитания са съставени счетоводни записвания, съответно по дебитата на сметки 6021 „Разходи за текущ ремонт“ (711 980 лв.)<sup>15</sup> и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (15 745 лв.) в отчетна група „Бюджет“.<sup>16</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки от СБО в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 14 от 2013 г., като неправилно са приложени указанията на МФ, дадени в т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането като аванси на всички изплатени през текущата година суми за бъдещи доставки на услуги.*

2. При извършена проверка на счетоводното отразяване на съставените актове за общинска собственост (АОС) в община Садово към 31.12.2023 г., се установи:

В ОБА, гр. Садово, с два акта за частна общинска собственост са новоактувани четири актива (сгради), непризнати в предходен отчетен период в отчетността на общината. Активите са признати в отчетна група „Бюджет“ по дебитата на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно със стойността на данъчните им оценки, в общ размер на 11 476 лв., вместо със справедливите им стойности, в размер на 361 634 лв.,<sup>17</sup> или с 350 158 лв. по- малко.

На сградите за 2023 г. са начислени разходи за амортизации по дебитата на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в неправилен размер от 40 лв., вместо 1 262 лв., или с 1 222 лв. по- малко.<sup>18</sup>

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

*Не са спазени изискванията на т. 15, глава втора „Политика при отчитане на дълготрайните активи“ от Счетоводната политика на община Садово, във връзка с т. 4.7., буква „б“ на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.*

3. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации, в община Садово се установи:

В два<sup>19</sup> второстепенни разпоредителя с бюджет (ВРБ), след извършен към

<sup>14</sup> от тях по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ са отчетени 711 980 лв. и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ – 15 745 лв.

<sup>15</sup> Латековско боядисване, настилка от гранитогрес, подмяна дограма и врати, подмяна на улущи, ремонт покрив и др.

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 05

<sup>17</sup> Становище от одитираната организация за определяне на справедливите стойности на сградите

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 06

<sup>19</sup> ОУ „Георги Сава Раковски“, с. Болярци и ОУ „Христо Ботев“, с. Катунница

31.12.2022 г. преглед за преценка/обезценка на активи, признати по сметка 2031 „Административни сгради“, и последвалата промяна на отчетната им стойност, не са актуализирани амортизационните планове за 2023 г., като не е заложена новата отчетна стойност на сградите от 01.01.2023 г. и за изчисляване на годишната амортизационна квота е приет първоначалния срок на годност, вместо остатъчния.

Следвало е, за определяне на разходите за амортизации за текущия период да се изчисли нова амортизируема стойност на активите на база новите отчетни стойности, след приспадане на акумулираната до момента амортизация. Допуснатото е довело до неправилно определяне на разходите за амортизация и на балансовите стойности на сградите към 31.12.2023 г.

По време на финансовия одит, във връзка с преизчисление на разходите за амортизации на преоценените сгради, са съставени следните коригиращи счетоводни записвания:

- В ОУ „Георги Сава Раковски“, с. Болярци (ВРБ), по време на извършения през 2022 г. преглед за преценка на ДМА, текущата им възстановима стойност е съпоставена с балансова стойност в неправилен, общо в размер на 1 171 929 лв., вместо 1 202 167 лв., или с 30 238 лв. по-малко. Преди да се актуализира амортизационният план за 2023 г. с новите отчетни стойности на сградите, е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2031 „Административни сгради“, в размер на 30 238 лв., за коригиране на неправилното отчитане през 2022 г.<sup>20</sup>

- В двата ВРБ са съставени коригиращи счетоводни операции за доначисляване на амортизацията: по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, общо в размер на 26 912 лв.<sup>21</sup>, съгласно определената нова годишна амортизационна квота на всеки актив, изчислена въз основа на оставащия срок за амортизиране на сградите, приложен върху новата амортизируема стойност, след приспадане на акумулираната до момента амортизация.<sup>22</sup>

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

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. и Тема № 7 от Коментарите по методологически въпроси на МФ, относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи при промяна на отчетната им стойност.*

*Не са спазени указанията на т. т. 20, 40 и 46 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“, относно изискването при изменение на параметрите (включително и в случаите, посочени в т. 6.5 от СС 4), свързани с амортизацията, да се отразява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, т.е. намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, без да се налага промяна за минали отчетни периоди*

4. В ОБА гр. Садово, извършени разходи за изграждане на инфраструктурни обекти, в общ размер на 34 951 лв.,<sup>23</sup> осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са

<sup>20</sup> От балансовата стойност на сградите е извадена остатъчната им стойност в общ размер на 30 238 лв.

<sup>21</sup> ОУ „Георги Сава Раковски“, с. Болярци- 23 217 лв. и ОУ „Христо Ботев“, с. Катунница- 3 695 лв.

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 07

<sup>23</sup> Благоустройство на път за отдих и поливна система в с. Моминско - 20 828 лв. и изграждане на детска площадка и фитнес на открито в с. Кочеве - 14 123 лв.

капитализирани в отчетна група ДСД неправилно два пъти по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, както следва:

- в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, и
- втори път, неправилно със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да не се съставя счетоводно записване.

Към 31.12.2023 г. обектите не са завършени и на разходите неправилно е начислена амортизация, в размер на 1 092 лв., по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.<sup>24</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 на ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36 на ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането на начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.*

5. В отчетът за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, като елемент от ГФО на община Садово (съгласно т. 1.3 от Заповед на МФ № ЗМФ-1338/22.12.2015 г.) е допуснато да се въведат стойности, различни от отчетените по параграфи в касовия отчет за изпълнение на бюджета, по следните показатели:

- „Приходи от данъци и осигурителни вноски“ е посочена стойност с 11 037 лв. по-малко от отчетената в касовия отчет на бюджета;
- „Приходи от такси и вноски“ с 9 531 лв. по-малко;
- „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“, посочената стойност е с 20 568 лв. повече от отчетената в касовия отчет на бюджета.<sup>25</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2 от указанията в макета на МФ на отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г., във връзка с т. 1.4. от ДДС № 08 от 2023 г. за изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на община Садово.*

6. В представената в МФ и Сметната палата *Справка за ангажименти за разходи* в частта на информацията за сключени договори от общината по реда на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, във връзка с чл. 92 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г., са установени следните несъответствия:

- по показател „размер на отчетените разходи“ за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. са посочени сумите, съответно от 17 174 704 лв. (за 2021 г.), 20 821 144 лв. (за 2022 г.) и 26 539 621 лв. (за 2023 г.), без да са изключени отчетените разходи по параграф 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“, в размер на 101 966 лв. (за 2021 г.), 122 983 лв. (за 2022 г.) и 26 568 лв. (за 2023 г.), в резултат на което изчисленият средногодишен размер на разходите съгласно справката е в размер на 20 055 664 лв., вместо 20 022 784 лв., или с 32 880 лв. повече;

- по показател „налични към края на 2023 г. поети ангажименти за разходи“ е посочена неправилно сумата от 5 165 218 лв., вместо сумата от крайното кредитно салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в размер на 4 292 778 лв., или с 872 440 лв. повече.

Във връзка с горепосочените несъответствия и извършеното повторно

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 08

изчисление на съотношението на поетите ангажменти за разходи към средногодишните разходи за периода 2020 г. - 2023 г. по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, предвид изключенията по чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г., равняващо се на 21.4 %, се коригира Справката за ангажменти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ. във връзка с чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г., в която е посочено съотношение от 25.8 %.<sup>26</sup>

*Не са приложени правилно указанията за попълване на Справката за ангажменти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ във връзка с чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г. – приложение към ДДС № 8 от 2023 г. на МФ.*

#### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства и справката за ангажменти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, във връзка с чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г. към 31.12.2023 г. на община Садово. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата „ИСО“ на МФ на 30.09.2024 г. и на 29.10.2024 г., представен в Сметна палата, ИРМ-Пловдив, с писма с вх. № 07-02-463#3/30.09.2024 г. и вх. № 07-02-463#4/01.11.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, площад „Централен“ № 1, етаж 11, стая № 9, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 509 от 10.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Садово и един за Сметната палата.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(Горница -Кожарева)  
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 09

### 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 № 2.35 за проверка на извършените капиталови разходи в отчетна група „Бюджет“ на община Садово и приложения.	119
02	РД ГФО № 2.5 - Въпросник за събиране на факти и обстоятелства и приложение-отговор.	2
03	РД ГФО № 2.2- 1 за потвърждение на установени факти и обстоятелства относно неспазване на разпоредби на ЗВОПС и приложения.	19
04	РД ГФО № 2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2023 г. на община Садово и приложения.	11
05	РД ГФО № 2.16- 12 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в община Садово към 31.12.2023 г. и приложения.	120
06	РД ГФО № 2.32 за проверка на новоактувани имоти общинска собственост за периода 01.01.2023 г.- 31.12.2023 г. и приложения.	39
07	РД ГФО № 2.27 за проверка на начислените разходи за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и приложения.	42
08	РД ГФО № 2.15- 1 за проверка за правилното обобщаване на касовите отчети на второстепенните разпоредители с бюджет и изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в община Садово към 31.12.2023 г. и приложения.	13
09	РД ГФО № 2.36 за проверка на изпълнението на показателите за финансово състояние на община Садово към 31.12.2023 г., определени в Закона за публичните финанси и приложения.	19