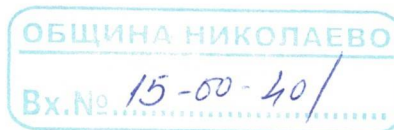
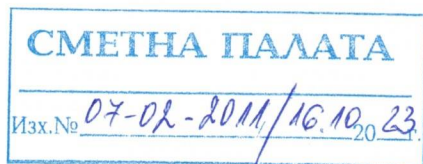




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



18.10.23

ДО
Г-Н НИКОЛАЙ КЪНЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КЪНЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400307723, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Николаево за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400307723

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Николаево за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
База за изразяване на мнение	4
Други въпроси – Други въпроси.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	19

Списък на съкращенията

АОС	Актове за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министъра на финансите
НУ	Начално училище
ОБА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОУ	Основно училище
СчП	Счетоводна политика
СС	Счетоводен стандарт

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

ДО
Г-Н НИКОЛАЙ КЪНЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Николаево , 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Николаево 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 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 Николаево 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.

Други въпроси

Последният финансов одит на отчета на община Николаево е извършен през 2019 г. на ГФО за 2018 г., предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата (ЗСП), съгласно които Сметната палата извършва финансови одити на годишни финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв., при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

От 2022 г. община Николаево попада в обхвата на общините, посочени в чл. 54, ал. 1 от ЗСП.¹

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-04-03-077 от 29.05.2023 г., изменена със Заповед № ОД-04-03-093 от 05.06.2023 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 длъжници се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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:

¹ чл. 54, ал.1 от ЗСП - Сметната палата извършва финансов одит на: 2. годишните финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година надхвърля 10 млн. лв.

- 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 – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени

недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици 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

При извършени одитни процедури за проверка за съответствие на вътрешните правила на общината с общата приложима рамка за финансово отчитане са установени несъответствия в Счетоводната политика (СчП) на община Николаево с указанията на МФ и Амортизационната политика на общината с изискванията на СС 4 *Отчитане на амортизациите*, както следва:²

а) при последваща оценка на дълготрайните активи е определено да се прилага неправилен подход, като се съпоставя текущата възстановима стойност на активите с тяхната отчетна стойност, вместо с балансовата им стойност;

б) не е определен единен подход относно периодичността за извършване на преглед за обезценка/преоценка;³

в) не е възприет единен подход за определяне на остатъчната стойност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи;

г) за прехвърляне на активи между разпоредители в системата на ПРБ не е дефиниран изборът на подход - описани са и двата подхода - на директно завеждане на нетна (балансирана стойност) и на брутно отразяване на отчетната стойност, което е предпоставка за допускане на неправилни отчитания;

д) не е определен периодът на стартиране и прекратяване начисляването на амортизации.

Несъответствията, посочени в букви „в“, „г“ и „д“ са констатирани и при последния извършен финансов одит на ГФО за 2018 г.⁴

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка.

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

² Одитно доказателство № 05

³ т. 15.2 „Преглед за обезценка на ДМА се извършва на всеки две години.“ от раздел трети „Отчитане на ДМА“ и раздел III „Преоценка и обезценка на ДМА“ – „Най-малко веднъж на три години се извършва преглед на ДМА за обезценка...“

⁴ Одитно доказателство № 14

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

Не са спазени изискванията на т. 21 и дадените в раздели VIII „Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизацията“ и IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т.т. 7, 8.1-8.3 и т. 4.2. от Счетоводен стандарт (СС) 4 „Отчитане на амортизацията“.

Допуснатото несъответствие с изискванията е по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на начислените амортизации в община Николаево е установено, че поради допуснати технически грешки, неправилно са начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетна група „Бюджет“ (признати в отчетността по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“ и 210 „Нематериални дълготрайни активи“), както следва:

а) по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са начислени амортизации, в размер на 226 795 лв. вместо 166 503 лв., или с 60 292 лв. в повече (в т.ч. 39 985 лв. от предходни години и 20 307 лв. от текущата година);

б) по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ са начислени амортизации в размер на 231 111 лв., вместо 315 957 лв., или с 84 846 лв. в по-малко (в т.ч. 59 070 лв. от предходни години и 25 776 лв. от текущата година);

в) по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ са начислени амортизации в размер на 49 153 лв., вместо 40 761 лв., или с 8 392 лв. в повече (в т.ч. 8 037 лв. от предходни години и 355 лв. от текущата година);

г) по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ са начислени амортизации в размер на 0 лв., вместо 3 602 лв. (в т.ч. 3 002 лв. от предходни години и 600 лв. от текущата година).⁵

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

Не са спазени изискванията на т. 23 и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно амортизиране на всички нефинансови дълготрайни активи, както и периода на стартиране начисляването на амортизацията.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри „Компютри, транспортни средства и оборудване“ с 24 554 лв. и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 3 602 лв. и е занижен шифър 0013 „Стопански инвентар“ с 8 392 лв. от актива на баланса. и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса с 19 764 лв.

От Отчета за приходите и разходите са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (5 714 лв.), шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (48 022 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (62 072 лв.).

3. В ОБА, извършени разходи за ремонт на сграда и изграждане на ограда в гробищни паркове са осчетоводени неправилно по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в отчетна група „Бюджет“, вместо разходите за основния ремонт на сградата, на стойност 6 995 лв., да се капитализират в стойността на актива, признат по сметка 2031 „Административни сгради“, а разходите за изграждане на оградата, в размер на 9 981 лв., по сметка 2099 „Други материални дълготрайни активи“, в съответствие с възприетия в СчП класификатор на ДМА.⁶

⁵ Одитно доказателство № 08

Разходите, в размер на 16 976 лв., неправилно са признати в отчетността на общината по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

На активите не са начислявани амортизации.

Не са спазени и изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

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

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0011 „Сгради“ (6 995 лв.) и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (9 981 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ с 16 976 лв. в отчетна група ДСД в актива на баланса.

В ОПР, шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група ДСД с 16 976 лв..

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. На основание чл. 104, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), със свои Решения №№ 363 от 30.06.2022 г. и 405 от 27.10.2022 г., Общински съвет Николаево упълномощава кмета на общината да предостави временни безлихвени заеми от временно свободни средства от общинския бюджет за плащания по проекти, финансирани със средства от ЕС, по международни, национални и други програми, общо за 36 513 лв., като краен срок за погасяване на заемите е съответно 21.12.2022 г. (25 000 лв.) и 31.12.2022 г. (11 513 лв.) През 2022 г. са предоставени от бюджета временни безлихвени заеми, общо в размер на 224 126 лв., за седем проекта в ОБА, като невъзстановените към 31.12.2022 г. средства са в размер на 107 582 лв., от тях 3 907 лв. от 2021 г. и 103 675 лв. от 2022 г.⁷

Неправилното отчитане е констатирано и при последния финансов одит през 2018 г.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ относно предоставяне на временни безлихвени заеми от общинския бюджет за финансиране на плащания по проекти, във връзка с решения №№ 363 от 30.06.2022 г. и 405 от 27.10.2022 г. на Общински съвет Николаево с неспазен краен срок за погасяването им към 31.12.2022 г., и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. 1. През 2022 г., 14 броя новоактувани поземлени имота – публична общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 52,980 дка, са признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на актове за общинска собственост (АОС), на обща стойност 6 733 лв. (или средно 0,13 лв. на кв.м.). Данъчната оценка на балансово признатите през 2022 г. 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

⁷ Одитно доказателство № 06

⁸ Одитно доказателство № 14

доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

При анализа на разпоредителните сделки през 2022 г. е видно, че стойностите, по които са признати имотите, са занижени многократно спрямо справедливите стойности на същите или подобни имоти в същото населено място (например: поземлен имот в с. Елхово - с данъчна оценка, в размер на 125,30 лв. (2,09 лв. на кв. м.) и с пазарна оценка, в размер на 437 лв. (7,28 лв. на кв. м.); поземлен имот в с. Нова Махала - с данъчна оценка, в размер на 3 664,40 лв. (2,09 лв. на кв. м.) и с пазарна оценка в размер на 10 530 лв. (6,00 лв. на кв. м.); поземлен имот в с. Едрово - с данъчна оценка в размер на 66,20 лв. (2,14 лв. на кв. м.) и пазарна оценка, в размер на 155 лв. (5,00 лв. на кв. м.).⁹

За коригиране на допуснатите неправилни отчитания¹⁰, в община Николаево са изготвени експертни оценки (доклади) от лицензиран оценител за определяне на справедливата стойност на новопридобитите имоти в съответните населени места.

В резултат на извършената последваща оценка на имотите са съставени коригиращи счетоводни записвания, общо в размер на 3 480 786 лв.:

- в отчетна група ДСД, в увеличение на отчетната стойност на земите по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земни гори и трайни насаждения“, в размер на 3 392 656 лв.;

- в отчетна група „Бюджет“, в намаление на отчетната стойност на сградите, в размер на 64 473 лв.¹¹, по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със съответните сметки от подгрупа 203 „Сгради“;

- в отчетна група „Бюджет“, в увеличение на стойността на прилежащите земи, в размер на 23 657 лв., по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 Дълготрайни материални активи“ (ДМА), във връзка с указанията на т. 5 от Раздел трети „Отчитане на ДМА“ от Счетоводната политика (СчП) на община Николаево относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

2. При изпълнените одитни процедури за проверка за съответствие с приетите със СчП правила на общината за извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи се установи, че през одитирания период не е извършен преглед за преоценка/обезценка, въпреки наличието на основание за това. Последният преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи в община Николаево е извършен през 2019 г.¹²

В утвърдената СчП на община Николаево е допуснато да са посочени два срока за извършване на преглед за обезценка на ДА - веднъж на две и три години¹³.

⁹ Одитно доказателство № 01

¹⁰ Одитно доказателство № 19

¹¹ Отчетната стойност на една част от сградите е увеличена общо с 227 229 лв., а на друга част е намалена общо с 291 702 лв. На обобщено ниво намалението е в размер на 64 473 лв.

¹² Одитно доказателство № 02

¹³ „15.2 Преглед за обезценка на ДМА се извършва на всеки две години. ...“ и „III. „Преоценка и обезценка на ДМА“ Най-малко веднъж на три години се извършва преглед на ДМА за обезценка ...“

Салдата на съответните сметки, по които са признати ДА, подлежащи на периодичен преглед за преоценка/обезценка. в отчетна група „Бюджет“ са с балансова стойност на активите, в размер на 8 640 748 лв., и в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), в размер на 12 491 511 лв.

За коригиране на допуснатото несъответствие, по време на одита в община Николаево са изготвени експертни оценки (доклади) от лицензиран оценител за определяне на справедливата стойност на всички нефинансови дълготрайни активи, в резултат на което е завишена стойността на активите, признати в отчетността¹⁴ по шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива на баланса с 3 054 567 лв.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. и раздел III „Преоценка и обезценка на ДМА“ от СчП на общината относно извършване на преглед за обезценка на ДМА веднъж на три години.

Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от СС 16, съгласно което преоценките на ДМА трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на ДМА да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

3. В община Николаево, съобразно погасителния план за дългосрочен заем от „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“, към 31.12.2022 г. не са съставени счетоводни записвания за прехвърляне на частта от дължимите суми, общо в размер на 18 309 лв., които следва да бъдат изплатени през 2023 г. и признати като текущ дял по дългосрочни задължения по кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"“ в кореспонденция със сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"“.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема № 5 от Коментари по методологически въпроси относно изискването за осчетоводяване на текущия дял по дългосрочни заеми преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

4. В Приложението към ГФО на община Николаево за 2022 г.¹⁷ не е оповестена информацията относно:^{18,19}

- а) прилаганата СчП при отписване на материалните запаси;
- б) възприетият подход на амортизация за отделните групи активи;
- в) възприетия подход при оценка на ДМА след първоначалното им признаване;
- г) възприетата и прилагана СчП за признаване на приходите;
- д) възприетата от общината СчП относно нематериалните активи.

Не са спазени изискванията на СС 2, т. 12, буква „а“; СС 4, т. 9, буква „а“; СС 16, т. 12; СС 18, т. 9, буква „а“ и СС 38, т. 10, буква „а“ относно оповестяване на информацията към ГФО на община Николаево.

¹⁴ В отчетна група ДСД е завишена стойността на активите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с 3 392 656 лв. В отчетна група „Бюджет“ е завишена стойността на активите по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с 23 657 лв., а е занижена стойността на активите по сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (64 473 лв.), 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (116 049 лв.), 205 „Транспортни средства“ (151 972 лв.), 206 „Стопански инвентар“ (29 252 лв.).

¹⁵ Одитно доказателство № 19

¹⁶ Одитно доказателство № 13

¹⁷ елемент на ГФО съгласно т. 1.4 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите

¹⁸ Одитно доказателство № 04

¹⁹ Одитно доказателство № 19

5. В ОБА гр. Николаево и НУ „Св.Св. Кирил и Методий“ с. Нова махала - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), не е извършена инвентаризация чрез изпращане на писма до контрагенти, за разчети, на обща стойност в размер на 554 359 лв., в т.ч. признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (38 471 лв. в отчетна група „Бюджет“), 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (458 928 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 56 858 лв. в отчетна група СЕС) и 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (102 лв. в отчетна група „Бюджет“).^{20, 21}

Не са спазени указанията дадени в Част III „Инвентаризация на активите и пасивите. Документиране на резултатите от инвентаризацията“ от Счетоводната политика на община Николаево, в чл.39 и чл.45, ал. 1 от Вътрешни правила за инвентаризация и бракуване на активите и пасивите на община Николаево, Заповед № РД-01-454 от 22.12.2022 г. на кмета на община Николаево за извършване на инвентаризация, Заповед № РД-17-152 от 30.12.2022 г. на директор на НУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Нова Махала, с цел достоверното им представяне във финансовия отчет, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2, и чл. 28, ал. 3 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1 и т. 3 от ДДС № 10 от 2017 г. за извършване на годишна инвентаризация, по ред и начин, определен от ръководителя на предприятието и

6. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на начислените амортизации в община Николаево се установи следното²²:

6.1. В ОБА е установена разлика между балансовата стойност на нефинансовите дълготрайни активите (НДА) по баланс (18 482 643 лв.) и по амортизационен план (12 361 613 лв.), в размер на 6 121 030 лв. За установената разлика в балансовата стойност на активите от подгрупа 203 „Сгради“ (234 019 лв.) и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (6 005 110 лв.) са получени обяснения²³, съгласно които установените разлики в отчетната стойност на активите се дължат на:

- извършени разходи за ремонт на сгради, които не са отразени в увеличение на стойността на активите;

- допуснатата техническа грешка при въвеждане стойността на актив в амортизационния план;

- извършена разходи за ремонт на пътища, които не са включени в амортизационния план на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“;

- поради „повреда в софтуера или технически грешки при осчетоводяване начислените амортизации в амортизационните планове са с некоректни параметри“.

При извършени одитни процедури за преизчисление на амортизациите на активите заведени по сметки от група 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД се установи следното:

а) На активите признати по сметки от група 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2021 г. са начислени по-малко разходи за амортизация с 12 609 лв. (начислената амортизация от бюджетната организация е в размер на 258 570 лв., вместо 271 179 лв.), а през 2022 г. по-малко с 5 291 лв. (начислената амортизация от бюджетната организация през годината е в размер на 64 338 лв., вместо 69 629 лв.).

²⁰ Одитно доказателство № 17

²¹ Одитно доказателство № 19

²² Одитно доказателство № 08

²³ от главния счетоводител на община Николаево с изх. № 15-00-18-9 от 15.06.2023 г., изх. № 15-00-18-11 от 19.06.2023 г. и изх. № 15-00-18-9 от 15.06.2023 г., съгласно искане РД № ГФО-1.86

б) На активите признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, към 31.12.2021 г. са начислени по-малко разходи за амортизация с 1 403 379 лв. (начислената амортизация от бюджетната организация е в размер на 6 617 787 лв., вместо 8 021 166 лв.), а през 2022 г. по-малко с 1 162 150 лв. (начислената амортизация от бюджетната организация през годината е в размер на 887 768 лв., вместо 2 049 918 лв.).

в) За придобит актив през месец ноември 2020 г. (контейнер City²⁴), признат по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, с отчетна стойност 3 610 лв., не е включен в амортизационния план и не е начислена амортизация, в размер на 752 лв.²⁵

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не са спазени изискванията на т. 23 и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно амортизирането на всички нефинансови дълготрайни активи, както и периода на стартиране начисляването на амортизацията.

6.2 В НУ „Братя Жекови“, с. Елхово, ВРБ на община Николаево, е начислена амортизация в по-малко с 9 713 лв. на следните активи:

а) Придобит през месец март 2020 г. актив (интерактивен дисплей), признат в отчетността на училището по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, е включен в амортизационния план на училището през месец декември 2022 г. На актива не е начислявана амортизация за периода от 01.04.2020 г. до 31.12.2022 г. В резултат на несъответствието, на актива не е начислена амортизация по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 7 591 лв.²⁶

б) В резултат на неправилно определена амортизируема стойност на НДА – административна сграда (в размер на 42 565 лв., вместо 69 860 лв.) са начислени по-малко разходи за амортизация общо за 2 122 лв.²⁷.

Не са спазени изискванията на т. 23 и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно амортизирането на всички нефинансови дълготрайни активи, както и периода на стартиране начисляването на амортизацията.

7. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на счетоводното отразяване на подобренията в сградния фонд на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Николаево²⁸, ВРБ на община Николаево и ДГ „Снежанка“, гр. Николаево²⁹ са установени следните неправилни отчитания:

а) Във ВРБ ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Николаево, по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, са капитализирани разходи³⁰ за извършен основен ремонт неправилно за 1 750 142 лв., вместо в размер на 1 848 423 лв.³¹ В стойността на актива не са включени разходи за авторски надзор и инвестиционния проект в размер на 98 281 лв. В резултат на това:

- акумулираната амортизация към 31.12.2021 г. на сградата на училището по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е в размер на 35 940 лв., вместо 56 130 лв.

²⁴ с предназначение за автоспирка

²⁵ 391 лв. към 31.12.2021 г. и 361 лв. за 2022 г.

²⁶ към 31.12.2021 г. - 6 642 лв. и за 2022 г. - 949 лв.

²⁷ към 31.12.2021 г. - 1 834 лв. (начислената амортизация от училището е в размер на 1 921 лв. вместо 3 754 лв.) и за 2022 г. - 288 лв. (начислената амортизация през 2022 г. е в размер на 582 лв. вместо 870 лв.)

²⁸ Одитни доказателства №№ 09 и 19

²⁹ Одитни доказателства №№ 10 и 19

³⁰ Подобренията са капитализирани в Оба по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, извършвани по проект, отчитан в отчетна група СЕС

³¹ СМР 1 717 371,85 лв., строителен надзор 32 713,42 лв., инвестиционен проект и авторски надзор 95 729,36 лв.

- за одитирания период по сметки 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и 2413 „Амортизация на сгради“ са начислени разходи неправилно в размер на 4 679 лв., вместо 40 384 лв.

В баланса на училището, балансовата стойност на актива е в размер на 1 973 866 лв., вместо 2 016 250 лв.

Не са спазени чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно достоверно показване на ефектите от операциите и за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., т. 6.1. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, както и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

б) В отчетна група „Бюджет“, е признат в отчетността на ОБА актив (сграда на ДГ „Снежанка“) неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ с отчетна стойност в неправилен размер от 1 292 501 лв.³², вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ и стойност, в размер на 1 334 691 лв.³³

Не са спазени чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно достоверно показване на ефектите от операциите и за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

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

8. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на признатите в отчетността активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, са установени следните неправилни отчитания³⁴:

а) Разходи за изграждане на актив с историческа стойност (паметник на Васил Левски), на стойност 9 000 лв., неправилно са признати по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в отчетна група „Бюджет“ и е признат в отчетността на общината в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.

б) Новоактувани имоти – гробищни паркове, с обща отчетна стойност в размер на 70 432 лв., неправилно са признати в отчетността на общината по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

в) Паркове, в т.ч. гробищни паркове (в гр. Николаево, с. Елхово, с. Едрево и др.), с обща отчетна стойност в размер на 103 589 лв., неправилно са признати в отчетността по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

г) Паметници, с отчетна стойност 14 692 лв., неправилно са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.

Не са спазени и изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне

³² първоначална стойност на актива (преди извършване на подобренията) – 273 520,05 лв. и извършени подобрения: СМР – 1 000 501,30 лв. и строителен надзор 18 480,00 лв. без да е включен и авторски надзор 1 832,40 лв. и инвестиционен проект 40 357,20 лв.

³³ неправилното начисляване на амортизациите на сградата ще бъде включено в РД № ГФО-2.29-2

³⁴ Одитни доказателства №№ 16 и 19

на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

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.

9. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи, в общинска администрация (ОбА) са установени следните неправилни отчитания³⁵:

а) в отчетна група „Бюджет“, поети ангажименти по седем договора, на обща стойност 208 881 лв., не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, като от тях не са осчетоводени реализирани ангажименти в размер на 90 461 лв.;

б) в отчетна група СЕС, поети ангажименти по два договора, на обща стойност 22 500 лв., не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, които не са реализирани;

в) в отчетна група „Бюджет“, реализиран ангажимент за разходи по договор, на стойност 63 972 лв., не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г., съгласно които при изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г.

10. В ОбА, в предходни отчетни периоди в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ неправилно са признати в отчетността разходи и незавършено строителство, на обща стойност 143 293 лв., от които:³⁶

- разходи за изработка на Общ устройствен план и други устройствени и регулационни планове, на обща стойност 129 433 лв., вместо същите да се изпишат като текущ разход. На неправилно класифицираните разходи като нематериални дълготрайни активи е начислена амортизация, в размер на 41 077 лв.,³⁷ по кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.³⁸

- разходи за изработване на проекти за реконструкция, обновяване на сгради и инфраструктурни обекти, на обща стойност 13 860 лв., вместо същите да се признаят в отчетността на общината по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ (5 300 лв.) и по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД (8 560 лв.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7 от ФО-42 от 2016 г., т. 16.5 на ДДС № 20 от 2004 г., т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите и капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД, т. 3.1 от СС 38 „Нематериални дълготрайни активи“ относно условията за признаване и отчитане на

³⁵ Одитни доказателства №№ 15 и 19

³⁶ Одитни доказателства №№ 11 и 19

³⁷ 33 762 лв. към 01.01.2022 г. и 7 315 лв. за 2022 г.

³⁸ Видно от оборотната ведомост към 31.12.2022 г.

нематериалните активи

Не се спазени указанията на МФ, дадени с Тема № 9 от Коментари по методологически въпроси, съгласно които общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика, като тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

11. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на получените други приходи в отчетна група СЕС е установено, че в резултат на издадено Съдебно решение № 260163 от 28.01.2021 г. на Софийски градски съд,³⁹ от ДФ „Земеделие“⁴⁰ е получена сума, в размер на 143 014 лв., с характер на присъдени разноски, която неправилно е осчетоводена по сметка 7199 „Други приходи“ и отчетена по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, вместо:⁴¹

- обезщетението за забава, в размер на 137 272 лв.,⁴² да се признае по кредита на сметка 7270 „Приходи от лихви за просрочени вземания от бюджетни организации“ и отчете по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“;

- възстановените съдебни разноски, в размер на 5 742 лв., да се осчетоводят по кредита на съответните сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“, по които първоначално са били отчетени извършените разходи в предходни отчетни периоди, и да се отразят в намаление на разходите по съответните подпараграфи на параграфи 10-00 „Издържка“ (5 097 лв.) и 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ (645 лв.).

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2, от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 7.14 и 8.6 от № ДДС 20 от 2004 г. относно отчитане на възстановени разходи (включително от минали години) на касова и на начислена основа.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7.14 и т. 8.6. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.14 и т. 8.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на възстановените съдебни разноски.

12. В ОБА Николаево, извършен разход за археологическо проучване във връзка с ремонтно-укрепителни дейности за реставриране на „Късноантична и средновековна крепост „Асара“⁴³, общо в размер на 40 000 лв., неправилно са признати в отчетността на общината

- през 2021 г., по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (20 000 лв.)⁴⁴ в отчетна група ДСД и

- през 2022 г. по дебита на сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ в отчетна група „Бюджет“ (20 000 лв.).

Разходът неправилно е отчетен по подпараграф 55-01 „Капиталови трансфери за

³⁹ по търговско дело № 1893 от 2019 г.

⁴⁰ по проект по мярка 322 „Обновяване и развитие на населените места“ за „Изграждане на улично осветление с използване на слънчева енергия в община Николаево“ по договор с ДФЗ № 24/322/00537 от 2011 г.

⁴¹ Одитни доказателства №№ 18 и 19

⁴² в съдебното решение обезщетението за забава е 62 628,51 лв., изчислено към 26.11.2015 г.

⁴³ Държавна частна собственост на Министерство на земеделието и горите

⁴⁴ Не са начислявани амортизации на актива

нефинансови предприятия“ в отчетна група „Бюджет“.⁴⁵

Разходът е следвало да се осчетоводи в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките” и отчете по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, както и да се капитализира по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване ДМА” в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група ДСД.

Активът попада в държавна горска територия, и представлява частна държавна собственост на Министерството на земеделието и горите.

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

Не са спазени указанията на МФ за осчетоводяване на стопанските операции в съответствие с техния характер, по сметките от СБО и параграфите от ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 1 от 2022 г.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 38 от Ръководството за прилагане на СБП относно отчитане на реконструкция на наети ДМА.

13. В отчетна група СЕС, отчетна форма СЕС-КСФ⁴⁶, в резултат на допусната техническа грешка при изготвяне на файла на обобщената оборотна ведомост на общината към 31.12.2022 г., е нанесена сумата 53 055 лв. като кредитен оборот по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо като кредитен оборот по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.⁴⁷

Допусната е техническа грешка.

14. Разходи за извършен текущ ремонт на НУ „Васил Левски“ с. Едрево, ВРБ на община Николаево, в размер на 25 626 лв., отчетени правилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, неправилно са признати в отчетността на училището по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.⁴⁸

Не са спазени изискванията на чл. 3 ал. 3 и чл. 24, ал. 2 от ЗСч за счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност, и изискването за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

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

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност са прилагани в по-голямата си част през одитирания период, достатъчни са по съдържание и обхват, но не са минимизирали риска от допускане на технически грешки при попълване на макета на оборотната ведомост, начисляване на амортизации на нефинансовите активи, отчитането на разходи за СМР, признаване на новоактувани имоти – общинска собственост, неизвършване на преглед преоценка/обезценка на дълготрайните активи и други неправилни отчитания, цитирани в доклада.

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 12 и 19

⁴⁶ проект „Топъл обяд в община Николаево за 2022 г.“ по договор № BG05SFPR003-1.001-0111-C02

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 07 и 19

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 12 и 19

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс/ОПР, Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, както и пояснителните сведения към ГФО на община Николаево, към 31.12.2022 г. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.07.2023 г. и на 31.07.2023 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Стара Загора) с вход. № 07-02-182 от 28.07.2023 г. и с вход. № 07-02-193 от 31.07.2023 г.⁴⁹

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 447 от 06.10.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Николаево и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



⁴⁹ Одитно доказателство № 19

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-2.16-11 за проверка на счетоводното отразяване на съставените актове за общинска собственост по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД за 2022 г., новоактувани имоти - заверени копия от АОС, разпоредителни сделки - заверени копия от договори и пазарни оценки, смет.справки	76
02	РД № ГФО-2.2-2 Констативен протокол за извършена обезценка, заповед на кмета на общината № РД-01-7 от 05.01.2023 г. и докладна записка от комисия с мотивирано становище за неизвършена обезценка	3
03	РД № ГФО-1.21 за принципа за действащо предприятие Николаево	14
04	РД № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания, пояснителни сведения, обяснителни записки към ГФО на община Николаево за 2022 г.	17
05	РД № ГФО-2.2-5 Констативен протокол за установените несъответствия в Счетоводната и Амортизационната политика на община Николаево, Счетоводна политика на община Николаево, Амортизационна политика на община Николаево	88
06	РД № ГФО-2.2-4 Констативен протокол за временните безлихвени заеми в общината, РД № ГФО-2.4-3 Протокол за проведено интервю за салда и обороти по сметките за временни безлихвени заеми, Решения на ОБС Николаево № 363 и № 405 от 2022 г.	7
07	РД № ГФО-2.16-3 за тестове по същество за извършените операции и за салдата по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и параграф 95-00 „Депозити и средства по сметки – нето“ в община Николаево към 31.12.2022 г. за трите отчетни групи, отчет за наличности, обяснителни записки	15
08	РД № 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; РД № ГФО-1.86 относно предоставяне на обяснение за установени разлики в балансовата стойност на активите по баланс и по оборотна ведомост; Обяснителни записки; Амортизационни планове; счетоводни справки; РД № 2.29-2 за преизчисление на амортизациите на активите от група 203; РД № 2.29-3 за преизчисление на амортизациите на активите от сметка 2202; РД № 2.29-4 за преизчисление на амортизации; Констативен протокол № 2.2-6; приемо-предавателни протоколи и писмо от МОН; фактура.	172+диск
09	РД № ГФО-2.16-24 за процедури по същество (тестове на детайлите) на дебитните и кредитни обороти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД, РД № ГФО-2.4-1 интервю за определяне състоянието на активите по сметка 2071, фактури, договори, амортизационни планове, мемориални ордери	139
10	РД № ГФО-2.16-18 за процедури по същество при отчитане на	100

	средствата, предоставени по проект № BG06RDNP001-7.004 „Реконструкция, ремонт и благоустройство на сградите на ДГ „Снежанка“ в отчетна група СЕС, отчетна форма РА за 2022 г., фактури, акт за въвеждане в експлоатация, договори	
11	РД № ГФО-2.2-3 Констативен протокол за анализ на крайното дебитно салдо по сметка 2109 "Други нематериални активи" и РД № ГФО-2.4-2 Интервю с главния счетоводител за класифициране на активите, признати в отчетността по сметката	5
12	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за установени неправилни отчитания при анализа на взаимовръзки между стойности по счетоводни сметки и параграфи в отчетна група "Бюджет", договори, МО, фактури за извършен текущ ремонт, договори, платежни нареждания за извършени трансфери към Исторически музей, гр. Казанлък, договори за предоставяне право на строеж, банкови извлечения	56
13	РД № ГФО-2.16-1 за тестове на детайлите на обороти по сметка 1992, осчетоводяване на текущ дял по дългосрочните заеми и учредените залози по сметка 9233 в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г., Решение ОбС, Договор за заем, Договор за залог	30
14	РД № ГФО-1.25 за извършена проверка относно предприети мерки за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания, установени при извършен одит на ГФО за 2018 г., справки и извлечения от счетоводните програми	29
15	РД № ГФО-2.16-25 за процедури по същество за счетоводните записвания по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, договори по неосчетоводени поети ангажименти, фактури и плат. нареждания с реализирани ангажименти	160
16	РД № ГФО-2.16-13 за тестове на детайлите за извършените стопански операции по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, инвентарна книга, актове за общинска собственост, фактури, мемориални ордери	30
17	РД № ГФО-2.9-1 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2022 г. в НУ „Св. Св. Кирил и Методий“ село Нова махала –ВРБ на Община Николаево, годишен план за инвентаризации, протокол за извършена инвентаризация, заповеди за извършване на инвентаризация; РД № ГФО-2.9-4 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2022 г. в ОБА гр. Николаево, Заповед за извършване на инвентаризация, счетоводни справки	23
18	РД № ГФО-2.16-27 за процедури по същество за събраните други приходи, осчетоводени по сметка 7199 в отчетна група СЕС, кореспонденция, съдебно решение, определение на ВКС, обяснителни записки, счетоводни и банкови извлечения	27
19	Коригиращи счетоводни записвания, коригирана оборотна ведомост, коригиран ОПР, коригиран касов отчет	76