



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400308121**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Радомир за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Правно основание за извършване на одита	28
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	28
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	29
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	30
Коригирани неправилни отчитания	30
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	34
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	36

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОБА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ОУ	Основно училище
МФ	Министерство на финансите
СМР	Строително – монтажни работи
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
ДСХ	Дом за стари хора
ДСП	Домашен социален патронаж
АП	Амортизационен план
ЗМФ	Заповед на министерство на финансите

ДО

**Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
47-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

ДО

**Г-Н ПЛАМЕН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАДОМИР**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Радомир, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Радомир към 31 декември 2020 г. и за консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

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

1. При извършените одитни процедури за проверка относно спазване на вътрешните актове и указанията на министъра на финансите за извършване на преглед за обезценка/преоценка на дълготрайните активи в Община Радомир и нейните ВРБ се установи следното:

1.1. В Счетоводната политика на община Радомир (СчП), утвърдена през 2014 г., в раздел V „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“, т. 11 „Преоценка и

обезценка на ДМА“ е определено преглед за преценка на ДМА да се извършва ежегодно, а за обезценка - веднъж на две години. В Счетоводната политика на общината не е определен подход за оценка след първоначално признаване на дълготрайните материални активи.

В Амортизационната политика на община Радомир¹, утвърдена през 2018 г., е определено преглед за обезценка и преценка на ДМА да се извършва веднъж на три години. Налице е противоречие между регламентираното по отношение на срока за извършване на прегледа за обезценка/преценка в двата вътрешни акта.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.23 във връзка с т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, са приложими разпоредбите на т. т. 7.1 и 7.2 на НСС 16. В рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях, като в системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

1.2. В шест ВРБ (Общински исторически музей, ОП „Обредни дейности“, ОУ „Христо Ботев“ с. Дрен, ДГ „Осми март“, ЦПЛР ОДК и ОУ „Христо Ботев“ - с. Гълъбник),² не е извършван преглед за обезценка/преценка на нефинансовите активи през последните три отчетни периода.

1.3. В ОБА Радомир, не е извършван преглед за обезценка/преценка през последните три отчетни периода на активите признати по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и ремонт“, 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“, 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2201 „Земи, гори, трайни насаждения“, 2203 „Активи с художествена и историческа стойност“.

Последният преглед за обезценка/преценка на нефинансовите активи е извършен към 31.12.2018 г., като в протокол от 20.01.2019 г. на определената със заповед комисия за резултатите от извършения преглед е посочено, че:

- „стойността на амортизируемите активи е равна на предполагаемата пазарна цена на подобни или същите активи“, т.е. в прегледа са включени само амортизируемите активи;^{3, 4}

- поради това, че стойността на амортизируемите активи е равна на предполагаемата пазарна цена на подобни или същите активи, не се налага преценка и обезценка към този момент (31.12.2018 г.).

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

Не са спазени изискванията на т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. и Амортизационната политика на община Радомир относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. най-малко веднъж на три години.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

¹ стр. 3 от Амортизационната политика

² през 2015 г. е издадена заповед от ОУ „Христо Ботев“ с. Гълъбник. Не е представен протокол за резултатите от прегледа за преценка/обезценка

³ ОД № 03

⁴ Т.е. без активите признати по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и ремонт“, 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“, 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2201 „Земи, гори, трайни насаждения“, 2203 „Активи с художествена и историческа стойност“

2. През 2020 г. в ОБА Радомир, за отразяването на промяна в издадени 45 броя Актове за общинска собственост (АОС) на имоти, признати в отчетността през предходни отчетни периоди, без да е извършен анализ и преглед за обезценка/преоценка, са съставени счетоводни записвания в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ със сумата в размер на 96 455 лв., равна на разликата между отчетната стойност на активите и данъчната оценка по новите АОС.

Посочената в съответния АОС данъчна оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния актив, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване на съществуващи имоти, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив⁵.

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

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

С размера на неправилното отчитане в отчетна група ДСД са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса и шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите“.

3. Признати през 2020 г. 77 броя новопридобити активи (поземлени имоти), са осчетоводени по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС, на обща стойност 132 017 лв. За новопридобитите активи не е налична документация, доказваща приемането на данъчната оценка за текуща възстановима (справедлива) стойност.

Следвало е, в съответствие със СчП на община Радомир, при първоначалното признаване, дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценят по справедлива стойност⁶.

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.⁷

Съгласно чл. 26, ал.1, т.9 от Закона за счетоводството, 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 Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

⁵ ОД № 04

⁶ В Счетоводната политика на община Радомир, раздел V „Счетоводно отчитане на ДМА“, т. 3.1-първоначално оценяване на дълготрайни материални активи

⁷ ОД № 04

Не са спазени указанията на министър на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както и раздел V „Счетоводно отчитане на ДМА“, т. 3.1- първоначално оценяване на дълготрайни материални активи от утвърдената счетоводна политика на община Радомир, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

4. Счетоводната политика на община Радомир от 14.10.2014 г. (актуализирана със заповеди от 2015 г. и 2016 г.), не съдържа информацията относно:

4.1. Възприетите подходи при определяне на първоначалната оценка на нематериалните дълготрайни активи, последващите разходи на нематериалните активи, оценката им след първоначално признаване и извеждането им от употреба.⁸

Не са спазени указанията на т. 10 а от НСС 38 – Нематериални активи, относно информация за отчитане на нематериалните активи в счетоводната политика.

4.2. Подхода за определяне на отчетната група, в която следва да се отразяват задбалансовите пасиви - записи на заповеди, с които се обезпечават отпуснати аванси по проекти, финансирани със средства от ЕС и други програми и проекти.

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 разпоредител.⁹

4.3. Подход относно момента на прехвърляне на активи, придобити със средства от ЕС в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, след като е приключил процесът на придобиване на активите чрез някой от следните подходи:

а) при придобиване на всеки отделен актив;

б) периодично - месечно или тримесечно - за всички придобити за този период активи чрез СЕС;

в) на база на друг.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. и т.17 от ДДС №05 от 2016 г. на МФ, относно момента на прехвърляне на активи, придобити в отчетна група СЕС в отчетни групи „Бюджет“, след като е приключил процесът на придобиване на актив.

4.4. В СчП на община Радомир в раздел XIV Счетоводно отчитане на собствените приходи в общината, т. 1 „Отчитане на приходите“, неправилно е регламентирано, че начисляването на таксите в детските градини и в детските ясли се извършва по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ по отделни партии, а на таксите в ДГ с неделегиран бюджет - по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Счетоводната политика на община Радомир не е актуализирана във връзка с указанията на МФ, дадени с т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

⁸ ОД №10

⁹ ОД № 06

¹⁰ ОД № 04

5. В ОБА Радомир, продадени през 2019 г. активи, общинска собственост (два апартамента), с балансова стойност 32 868 лв., за които договорите за продажба¹¹ са регистрирани в Агенцията по вписванията през 2019 г., са отписани през 2020 г. по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в неправилна кореспонденция със сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни от други събития“¹².

В резултат на допуснатото неправилно отчитане не е прекратен своевременно и процесът на начисляване на амортизации.

Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, 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 е спазено изискването на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

6. Във ВРБ ОУ „Иван Вазов“ – с. Извор, провизии за неизползвани отпуски на персонала, в размер на 18 607 лв., начислени към 31.12.2019 г., през 2020 г. не са сторнирани (черно сторно) по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонал“¹³.

Не са спазени изискванията на т. 19.7.8 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ относно сторниране (черно сторно) на начислените провизии от предходната година в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.

7. В ОБА Радомир са извършени разходи, в общ размер на 99 884 лв., за сградата на МБАЛ Радомир, която не е собственост на общината, както следва:

7.1. извършени през 2020 г. разходи^{14,15} за проектиране и изграждане на отоплителна инсталация, в размер на 45 475 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в баланса на община Радомир, вместо по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ и да бъде прехвърлена към собствениците на сградата,¹⁶ на която е изградена отоплителната инсталация.¹⁷

¹¹ Договор за продажба № 667 от 20.12.2019 г., вписан в службата за вписванията на 27.12.2019 г. и Договор 629 от 31.10.2019 г., вписан в службата за вписванията на 07.11.2019 г.

¹² ОД №04

¹³ ОД № 09

¹⁴ 3 960 лв. за проектиране на отоплителна инсталация и 41 515 лв. за извършване на строително монтажни работи за обект „Изграждане на отоплителна инсталация в МБАЛ Радомир“, приети с акт 19 от 01.09.2020 г.

¹⁵ Отчетна стойност 45 475 лв., акумулирана амортизация към 31.12.2020 г. в размер на 226 лв. и балансова стойност 45 249 лв.

¹⁶ МБАЛ Радомир и „МЦ Радомир“ ЕООД са търговски дружества със 100 % мажоритарно участие

7.2. извършени през предходни отчетни периоди разходи за основен ремонт на покрива на сградата на МБАЛ – гр. Радомир, и възстановителен ремонт и подмяна на дограма в сградата на поликлиниката на МБАЛ – гр. Радомир¹⁸, общо в размер на 54 409 лв., са неправилно признати в баланса на общината по сметка 2031 „Административни сгради“,¹⁹ вместо сумата да бъде включена в крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, и да бъде прехвърлена при наличие на решение на Общински съвет към собствениците на сградата.

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

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

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0011 „Сгради“, със сума в размер на 50 062 лв., и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, със сума в размер на 45 249 лв., и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“, със сума в размер на 99 884 лв., в отчетна група „Бюджет“ от баланса. С неправилното отчитане в размер на 4 573 лв. е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

8. В ОБА Радомир, разходи, в размер на 12 000 лв., за авансово и окончателно плащане по договор № 358 от 11.02.2020 г. за проектиране на обект "Енергоспестяващи мерки по модернизация и реконструкция на уличното осветление в гр. Радомир, селата Дрен и Друган", са неправилно капитализирани по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Разходи за ремонт на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“ и да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" в отчетна група ДСД.²⁰

Не са спазени изискванията, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно начина на капитализиране на активи в отчетна група ДСД.

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

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД от Баланса. С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

9. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ през предходен отчетен период е признат актив с наименование „Проект за градска пречиствателна станция“, на стойност 19 800 лв., за който в одитираната организация не е наличен първичен счетоводен документ за извършеното плащане. До приключване на одита, от ОБА не са предоставени обяснения

¹⁷ при наличие на решение на Общински съвет

¹⁸ Отчетна стойност 54 408,60 лв., начислена амортизация към 31.12.2020 г. в размер на 4 346,53 лв., балансова стойност 50 062 лв.

¹⁹ с инвентарен номер 000594 „МБАЛ Радомир-поликлиника“

²⁰ ОД № 09

относно документалната обосновааност на плащането и степента на завършеност на обекта, в резултат на което одитният екип не може да потвърди верността на салдото на балансово признатите в отчетността на общината ДМА в процес на придобиване в отчетна група „Бюджет“.²¹

Несъответствието е установено и при извършени финансови одити на ГФО на община Радомир за 2018 г. и за 2019 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

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

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ

Допуснато е оценено като съществено по характер.

10. В ОБА Радомир при проверка на отчитането на ВИК инвестициите се установи следното:

10.1. При финансовия одит на ГФО за 2019 г. е установена разлика, в размер на 77 059 лв., между задължителното минимално ниво на инвестиции за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите/съоръженията и предоставяне на ВиК услуги (42 625 лв. с вкл. ДДС) от една страна,²² и от друга, реално извършените и фактурирани от ВиК оператора инвестиции за 2019 г. (119 684 лв.), която е осчетоводена неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“.²³ Към 31.12.2020 г. допуснатото неправилно отчитане не е коригирано.

10.2. През 2020 г., разлика, в размер на 59 481 лв., между задължителното минимално ниво на инвестиции за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите/съоръженията и предоставяне на ВиК услуги за 2020 г. (30 532 лв.) от една страна,²⁴ и от друга, реално извършените и фактурирани от ВиК оператора инвестиции за 2020 г. (90 013 лв. с ДДС), е осчетоводена неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“. Стойността на задължителното минимално ниво на инвестициите за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите/съоръженията и предоставяне на ВиК услуги за 2020 г. (30 532 лв.), е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“. Подходът изисква да се изчисли пропорционално на периодите на сключените договори (да се прилага линейният метод), а не да се признава спрямо утвърдения график.

10.3 В община Радомир, не се прилага линеен метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктурата, което е установено и при финансовия одит на ГФО за 2019 г.²⁵

²¹ ОД № 02

²² съгласно подробна инвестиционна програма за 2019 г. към договор от 11.03.2016 г.

²³ ОД № 02

²⁴ съгласно подробна инвестиционна програма за 2020 г. към договор от 11.03.2016 г.

²⁵ ОД № 02

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

Не е спазено изискването на т. 16.1 от писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., за отразяването в отчетността на общината на прихода от правото на ползване на ВиК инфраструктурата, което по своята същност представлява форма на концесия на тези активи и следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии, чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.16.2 от писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно размера на прихода, подлежащ на признаване.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

11. В ОБА Радомир, при извършени одитни процедури за проверка на начислените вземания от наеми за обекти, терени и жилища, са установени следните неправилни отчитания:

11.1. Съгласно клаузи по договори с наематели, във въведения программен продукт за отчитане на наемите е определена законова лихва за просрочие. Съгласно клауза в договорите с наемателите, при невнасяне в определен срок на дължимата наемна вноска, невнесеният наем се събира със законна лихва за просрочените дни, по реда на Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

Лихвите не са начислени по дебита на сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ и кредита на сметка 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“ в счетоводния софтуер на общината, в резултат на което е допуснато несъответствие на данните в двата програмни продукта.

11.2. При начисляване на провизиите върху вземанията от наеми е начислена провизия само върху сумата на вземането, отразена по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, без да е извършен анализ с цел установяване възможната степен на събираемост и начисляване на провизия на лихвата върху вземането²⁶.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за текущо начисляване по отношение на администрираните от община Радомир вземания от лихви.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т 18.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на приходите от лихви във връзка с т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. за провизиране на вземанията и т. 42 от ДДС № 09 от 2020 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, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2020 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

12. При извършване на одитни процедури за съответствие на отчетните данни в макета на МФ, представен в Сметната палата и обобщената оборотна ведомост от счетоводния софтуер към 31.12.2020 г. се установиха разлики, както следва:

12.1. в Общински исторически музей (ОИМ)

- разлика, в размер на 13 735 лв., по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, като в обобщената оборотна ведомост е посочена сума в размер на 14 185 лв., а в оборотната ведомост от счетоводния программен продукт – 450 лв. Допуснатото неправилно отчитане се дължи на непрехвърлена информация на аналитично и синтетично ниво за активи (картини) при смяна на счетоводния софтуер, ползван до 31.12.2017 г.;

²⁶ ОД № 02

- разлика, в размер на 14 185 лв., по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, която в счетоводния софтуер е с нулево начално и крайно салдо към 31.12.2020 г.;

- разлика, в размер на 3 482 лв., по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, като сумата в оборотната ведомост от счетоводната програма е осчетоводена по сметка 9901, която сметка не съществува в СБО.

12.2. В ОУ „Христо Ботев“ с. Дрен, разлика, в размер на 20 532 лв., по сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна „Бюджет“, която се дължи на неприключване на сметката към 31.12.2019 г. в счетоводния софтуер, в резултат на което сумата е в началното салдо на 01.01.2020 г., и като крайно салдо към 31.12.2020 г. на сметката.

12.3. В НУ „Архимандрит Зиновий“, ВРБ на общината, по проект „Твоят час“, разлика, в размер на 8 652 лв., която сума е въведена в счетоводната програма по разходна сметка с трицифрен, вместо четирицифрен код (604) в отчетна група „СЕС“, като не са спазени указанията на МФ, дадени с т. т. 4 и 5 от ДДС № 14 от 2013 г. Сметката не е приключена в счетоводния софтуер към 31.12.2019 г. и е налична като начално и крайно салдо в оборотната ведомост към 31.12.2020 г., генерирана от счетоводния софтуер. Проектът е приключил през 2019 г., сумата правилно е включена в салдото по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в макета на МФ.

12.4. В ОУ „Христо Ботев“ с. Гълъбник – ВРБ на общината, разлика, в размер на 7 591 лв., в отчетна група СЕС в дебитните и кредитните обороти по сметки 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз" и 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление", като сумите са правилно отразени в Макета на МФ.

12.5. В ОБА, по проект „Реконструкция и ремонт на ОУ „Христо Смирненски“, разлика в размер на 20 080 лв. в отчетна група „СЕС- РА“, по:

- сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“, в размер на 20 080 лв., която се дължи на неизвършено годишно счетоводно приключване на сметката към 31.12.2019 г. в счетоводната програма. В макета на МФ правилно сметката е с нулево начално и крайно салдо към 31.12.2020 г.

- сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, като в счетоводната система, сумата от 20 800 лв. правилно не е включена в началното и крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, но неправилно с нея е завишено началното салдо към 01.01.2020 г. и крайното салдо по сметката в макета на МФ.

12.6. В ОБА, по проект „Реконструкция и ремонт на ОУ „Христо Смирненски“, разлика в размер на 2 161 079 лв., в отчетна група „СЕС- РА“, по счетоводна сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, която се дължи на неизвършено счетоводно годишно приключване на сметката към 31.12.2019 г. и сумата е включена в началното и крайно салдо в генерираната от счетоводния софтуер оборотна ведомост към 31.12.2020 г. В Макета на МФ, сметката правилно е без начално салдо към 01.01.2020 г. и крайно салдо към 31.12.2020 г.²⁷

Не са спазени указанията на т. т. 21.2, 38.8 и 39.2 от ДДС № 09 от 2020 г. на МФ, относно идентичността на информацията от файловете представени в

²⁷ ОД № 01

Сметната палата с тази от счетоводната система и тази, представена в МФ, като декларациите за удостоверяване на идентичността са формално попълнени.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 4 и 5 от ДДС № 14 от 2013 г., относно изискването структурата на СБО да е изградена на четири нива.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

13. Към 31.12.2020 г., в ОИМ (ВРБ) не е извършена инвентаризация на всички активи, съгласно определеното в т. 1.1. от Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите, утвърдени от кметът на общината,²⁸ съгласно която планови (задължителни) инвентаризации се извършват през всеки отчетен период с цел достоверно представяне на всички активи и пасиви в ГФО.

На одитния екип е предоставена документация за извършена инвентаризация на основание Заповед от 19.06.2020 г., във връзка със смяна на материално-отговорни лица, като са приложени инвентаризационни описи на сметки 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (14 185 лв.), 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (1 852 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (1 399 лв.) и сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ (3 637 лв.). Описите не са подписани от всички лица, определени в комисията, не са подписани и декларациите от материално-отговорното лице. Не са представени инвентаризационни описи за активи, осчетоводени по сметки 2031 „Административни сгради“ (114 928 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (11 642 лв.).

Във ВРБ ОИМ не са спазени Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите, утвърдени от кмета на общината със Заповед № 83 от 05.03.2012 г. относно извършването на инвентаризация на активите и пасивите.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

14. В ОБА Радомир, през 2020 г. при отчитане на постъпили авансови, междинни и окончателни плащания по проекти, са допуснати следните неправилни отчитания:

14.1 Изразходвани средства от получените аванси²⁹ по два проекта, на обща стойност 1 085 622 лв., са осчетоводени, без основание, по дебита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и по кредита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“, преди издаване на становище/решение на Управляващия орган (УО) по отношение размера на признатите верифицирани и/или неверифицирани разходи от авансовите плащания, получени от УО.

14.2 Получени аванси през 2019 г. и 2020 г. от УО по проекти,³⁰ на обща стойност 338 932 лв., не са осчетоводени като коректив за задължение по дебита на

²⁸ със Заповед № 83 от 05.03.2012 г.

²⁹ аванс по проект „Подкрепа за заетост“ в размер на 30 443.78 лв. в отчетна група СЕС-КСФ и аванс по проект „Реконструкция и ремонт на ОУ Христо Смирненски“ в размер на 1 063 509 лв. в отчетна група СЕС-РА, са осчетоводени при получаването по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и по кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" като коректив за задължение при получаването

³⁰ -Аванс по проект „Социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи на територията на община Радомир“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ в размер на 77 992 лв., получен през 2019 г.

- Аванс по проект „Социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи на територията на община Радомир“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 75 691 лв., получен през 2019 г.

- Аванс по проект проект „Шанс за равностоен живот“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 46 698 лв., получен през 2019 г.

- Аванс по проект Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонент 2“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 45 620 лв., получен през 2020 г.

- Аванс по проект Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонент 3“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 38 586 лв., получен през 2020 г.

Аванс по проект „Заедно се учим и растем“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 54 345 лв., получен през 2020 г.

сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

14.3 Неверифицирани разходи по искания за междинно плащане, съгласно писма на УО, в общ размер 38 554 лв.,³¹ които не са извършени с авансово отпуснати средства, подлежащи на отчитане като задължение за възстановяване на средства по донорски програми, без основание са осчетоводени по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“.³²

Не са спазени изискванията, дадени с т. 10.2.1 (б) от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, относно отразяване на отпуснатите средства на бюджетната организация-бенефициент като задължение по аванс по донорски програми.

Не са спазени изискванията, дадени с т. 10.2.2 (а) от ДДС 08 от 2014 г. на МФ, относно отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

15. В ОБА Радомир, придобити със средства от ЕС активи, правилно признати първоначално в отчетна група СЕС-КСФ, на обща стойност 20 845 лв., не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“, в т.ч.:

- по проект „Шанс за равностоеен живот“, по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (3 084 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (838 лв.);³³

- по проект „Социално икономическа и образователна интеграция на уязвимите групи на територията на община Радомир“, по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (8 555 лв.) и 9909 „Активи в употреба, изписани на разход (8 358 лв.)“³⁴.

За балансово признатите активи е следвало да се съставят записвания в двете отчетни групи чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз“ и да стартира процес по начисляване на амортизация.³⁵

Не са спазени изискванията на и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. и т.17 от ДДС №05 от 2016 г. на МФ, относно момента на прехвърляне на активи, придобити в отчетна група СЕС в отчетни групи „Бюджет“, след като е приключил процесът на придобиване на актив.

Не са спазени изискванията на т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

С размер на допуснатите неправилни отчитания са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (12 477 лв.) и шифър 0350 „Задбалансови активи“ (8 358 лв.) от актива на Баланса, занижен е и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (12 477 лв.) в ОПР в

³¹ -33 880 лв. по проект „Социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи на територията на община Радомир“ по ОП НОИР, неверифицирани разходи по искане за междинно плащане от 2020 г. съгласно писмо на УО

-4 524 лв. по проект „Социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи на територията на община Радомир“ по ОП РЧР

- 149 лв. по междинни плащания по проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонент 2“ по ОП РЧР

³² ОД № 09

³³ Платени на 30.03.2020 г. и приети от изпълнителя на 30.03.2020 г., съгласно приложено пояснение от одитираната организация активите се използват се към 31.12.2020 г. по проекта

³⁴ авансово плащане през 2019 г. и окончателно плащане на 02.06.2020 г. и приети от изпълнителя на 25.07.2019 г., използват се към 31.12.2020 г. по проекта

³⁵ ОД № 04

отчетна група „Бюджет“. Със същите суми са завишени шифрите в отчетна група СЕС.

Неправилното отчитане за начислена амортизация на активите е оценено по характер.

16. В ОБА Радомир, при извършени одитни процедури за проверка на отчитането на активите в отчетна група СЕС -РА, се установи следното:

В крайното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ към 31.12.2020 г., в отчетна група СЕС-РА, е включено авансово плащане за доставка на оборудване по договор за изпълнение на проект „Ремонт и реконструкция на ОУ „Христо Смирненски“ в размер на 75 198 лв. с вкл. ДДС.

С протокол от 12.09.2020 г. е извършено приемане на активи по проекта, на стойност 146 089 лв., които не са въведени в експлоатация към 31.12.2020 г. Съставени са счетоводни операции за признаване на активите по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, със сума в размер на 100 474 лв., и по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“ със сума в размер на 21 267 лв. Следвало е, активите да се признаят по сметки 2060 „Стопански инвентар“, със сума в размер на 120 569 лв., и 3020 „Материали“, със сума, в размер на 25 520 лв., като се закрие авансовото плащане по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (75 198 лв.), а за превишението над стойността на отчетените аванси към доставчици да се кредитира сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“ (70 891 лв.).³⁶

Не са приложени указанията на т. 16.6 от писмо ДДС №20 от 2004 г., дадени от МФ, относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

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

Не са спазени указанията дадени в т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно последователното прилагане на принципа на текущо начисляване да бъдат начислени разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се получи в следващ отчетен период.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“, 0522 „Задължения към доставчици“ и 0350 „Задбалансови активи“ с размера за ДДС, занижени са шифри 0073 „Предоставени аванси“ и шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ в отчетна група СЕС от Баланса на община Радомир.

17. При одитни процедури за проверка на съответствието на данните от консолидирания макет на МФ и данните от обобщената инвентарна книга на община Радомир се установи, че не е въведена аналитична отчетност в счетоводния софтуер и не са генерирани инвентарни книги, което не позволява да се извърши анализ и контрол на счетоводното отразяване на материалните активи, както следва:

- Във ВРБ „Общински исторически музей“, по сметки 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (14 185 лв.) и 9909 „Активи в употреба,

³⁶ ОД № 04

изписани на разход“ (3 637 лв.), като данни за част от признатите по тези сметки активи се съдържат в счетоводния софтуер, ползван до 31.12.2017 г.

- Във ВРБ Общинско предприятие „Обредни дейности“, по сметка 2059 „Други транспортни средства“ (10 000 лв.), данни за признатите по тази сметка активи се съдържат в счетоводния софтуер, ползван до 31.12.2017 г.

- Във ВРБ СУ „Св. Кирил и Методий“, по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (53 995 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (33 600 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (1 780 лв.), като информация се съдържа в таблици формат Ексел.

- В ОУ „Христо Ботев – с. Дрен“, по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (843 лв.), 2031 „Административни сгради“ (23 363 лв.), 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (27 235 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (2 023 лв.).³⁷

- В ДГ Слънце, ДГ Радомирче и ДГ Осми март, не е създадена аналитичност на сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в счетоводния софтуер на трите второстепенни разпоредители.³⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството относно осигуряването в счетоводната система на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишния финансов отчет и разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от същия закон за утвърждаване на формата на счетоводството, която осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

18. В ОБА Радомир, в отчетна група ДСД, се установи неравнение, в размер на 13 256 лв., между крайното кредитно салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (218 414 лв.) и крайното дебитно салдо на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ (231 670 лв.). Неравнението е с произход от предишни отчетни периоди и на одитния екип е предоставено пояснение, че сумата представлява прехвърлено салдо от предходен счетоводен софтуер, за което не е налична документация. В тази връзка одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ към 31.12.2020 г. по отношение на тези средства.³⁹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние и чл. 3, ал. 3 от същия закон относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции. Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

³⁷ ОД № 04

³⁸ ОД № 04

³⁹ ОД № 08

19. В ОБА Радомир, разходи за изработване на работен инвестиционен проект за реконструкция на довеждащ водопровод,⁴⁰ в размер на 8 000 лв., са осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, но не са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" в отчетна група ДСД.^{41, 42}

Не са спазени изискванията, дадени в т.18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно начина на капитализиране на активи в отчетна група ДСД.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД от Баланса и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

20. При извършени одитни процедури за анализ на изменението в салдата и оборотите, спрямо салдата и оборотите от предходния отчетен период в община Радомир, се установи следното:

20.1. В ОБА Радомир, разходи за извършване на строително-монтажни работи (СМР) по обект „Изграждане на козирки на градски стадион гр. Радомир“ (с издадено разрешение за поставяне на козирките като преместваем обект), в размер на 29 333 лв.⁴³, са признати в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.^{44,45}

Следвало е от общината да бъде възприет подход относно счетоводното отчитане на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), спрямо които във връзка с различния режим на ползването им се прилагат съответните подходи за тяхното признаване в съответните отчетни групи (стопански области). Следвало е да бъде извършен анализ на характера на получените активи, с цел правилното им класифициране и признаването им във финансовия отчет.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане не е стартирал своевременно процес на начисляване на амортизация съгласно Амортизационната политика на община Радомир.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 25 от ДДС № 8 от 2004 г. за капитализиране на разходи за трайни насаждения върху земи и указание на МФ дадено с Тема 8 от Коментари по методологически въпроси на дирекция "Държавно съкровище", относно счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други, като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“. Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на

⁴⁰ Договор № 342 от 10.04.2020 г.

⁴¹ Към 31.12.2020 г. е изпълнено само проектирането

⁴² ОД № 08

⁴³ Авансово плащане в размер на 8 800 лв. и окончателно плащане в размер на 20 533 лв. съгласно акт образец 19 от 02.11.2020 г. на стойност 29 333 лв.

⁴⁴ ОД № 08

⁴⁵ съгласно разрешение за поставяне № 06 от 31.03.2020 г. и съгласно протокол № 1 за приемане на извършени СМР – акт образец 19 от 02.11.2020 г.

финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. и амортизационната политика на община Радомир, относно стартиране на процеса на начисляване на амортизация на активите.

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

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от Баланса и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

20.2. Прилежащата земя към стадиона е актувана първоначално през 2009 г.⁴⁶ и преактувана през 2017 г.,⁴⁷ като към 31.12.2020 г. в баланса на община Радомир е призната неправилно по данъчната оценка от АПОС от 2017 г., в размер на 694 116 лв., вместо по справедлива стойност.

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид. Съгласно чл.26, ал.1, т.9 от Закона за счетоводството, 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.⁴⁸

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

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7.2 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно оценките след първоначално признаване на ДМА, и съгласно което 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.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

21. В ОБА Радомир, при преглед на документацията от извършената инвентаризация към 31.12.2020 г. се установи, че в доклад на комисията, определена със заповед № 729 от 09.10.2020 г. за резултатите от извършената инвентаризация на активите и пасивите е посочено, че са изпратени писма за потвърждение на разчетите за вземания и задължения към доставчици и клиенти. По време на одита на одитния екип:

- са представени изпратени от общината потвърдителни (уведомителни) писма за част от вземанията от наематели на общински имоти⁴⁹, признати по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (487 361 лв.) и на предоставени гаранции по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (218 414 лв.) в отчетна група ДСД;⁵⁰

⁴⁶ Съгласно акт за публична общинска собственост № 3620 от 07.06.2017 г. – данъчна оценка на прилежащата земя – 694 116 лв.

⁴⁷ АОС № 2314 от 23.11.2009 г. и преактувани през 2017 г. с АОС № 3620 от 07.06.2017 г.

⁴⁸ ОД № 08

⁴⁹ Представени са 32 бр. писма на обща стойност 21 680 лв., които са изпратени към контрагенти с изх. № от 01.02.2021 г., т. е след приключване на инвентаризацията. Крайното салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ е в размер на 529 986 лв., от които 42 625 лв. се отнасят за ВИК инвестиция.

⁵⁰ Представено е потвърдително писмо за сумата в размер на 352 лв. Крайното кредитно салдо на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства“ е в размер на 218 414 лв.

- не са предоставени писма за потвърждение на разчетите към контрагенти, признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (606 901 лв.)⁵¹ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (1 105 684 лв.) в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.^{52, 53}

В т. 5.1 от Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в община Радомир е определено общината и ВРБ да изпратят своевременно писма до всички контрагенти, с които има неуредени разчети към 31 декември на отчетната година, като се приложат извлечения за остатъците по аналитични счетоводни сметки. Одитният екип не може да потвърди салдата на сметките.

Не са спазени вътрешните правила за осъществяване на контролните дейности, във връзка с изискванията на Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в община Радомир, утвърдени със заповед на кмета на общината през 2012 г., относно изпращане на писма до контрагенти, с които общината има неуредени разчети към 31.12.2020 г.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

22. В ОБА Радомир, при извършени одитни процедури за проверка на активите и на незавършеното строителство, и при извършена проверка на място на обекти (съгласно констативни протоколи от извършена проверка на място на обектите от 05.08.2021 г. и от 10.08.2021 г.), се установи следното:

22.1 Разходи по договор за проектиране на спортна площадка (15 000 лв.),⁵⁴ и разходи по договор за изграждане на детска и спортна площадка в кв. 144 (148 447 лв.),⁵⁵ на обща стойност 163 447 лв.,⁵⁶ са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обектите, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, до въвеждане на обектите в експлоатация. В резултат на това, неправилно е начислена амортизация за обектите, в размер на 1 324 лв.

Съгласно предоставено обяснение от одитираната организация, по разчета за капиталовите разходи, обектът е с наименование „детска и спортна площадка“, двете площадки – спортна и детска, не могат да се разглеждат като самостоятелни обекти и не са налични документи за въвеждане в експлоатация⁵⁷.

При извършените проверки се установи несъответствие между количествата СМР⁵⁸, заложи в ценовото предложение (съгласно раздел II, чл. 1 от договор

⁵¹ Крайното кредитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ към 31.12.2020 г. е както следва: в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 496 635 лв. и в отчетна група СЕС в размер на 110 266 лв. (общо 606 901 лв.)

⁵² Крайното дебитно салдо по сметка 4020 „Задължения към доставчици от страната“ за двете отчетни групи „Бюджет“ и СЕС е в размер на 1 105 684 лв.

⁵³ ОД № 03

⁵⁴ Съгласно договор за проектантска услуга № 413 от 26.02.2019 г. за изготвяне на технически проект за спортна площадка със зона за спорт и отдих в кв. 144 на стойност 15 000 лв. с ДДС и приемо-предавателен протокол за приемане на проектите от 13.06.2019 г.

⁵⁵ Съгласно договор № 665 от 19.12.2019 г., на стойност 148 447 лв. с вкл. ДДС, за „Изграждане на спортна и детска площадка в кв. Пчелински“ – съгласно техническа спецификация към обществената поръчка, е заложило цялостно изграждане на спортна и детска площадка

⁵⁶ 15 000 лв. разходи за проектиране на спортна площадка, отразени по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и разходи за СМР, в размер на 148 447 лв., съгласно протокол акт образец 19 от 05.10.2020 г. и начислена амортизация 1 324 лв.

⁵⁷ За обекта е издадено разрешение за строеж № 56 от 27.06.2019 г. – пета категория и съгласно същото обектът подлежи на въвеждане в експлоатация съгласно чл. 177, ал. 3 от ЗУТ

⁵⁸ Като например: в част Съществуващи настилки и ново проектиране алейна мрежа, позиция „Доставка и полагане на бетонови плочи 5 см“ по ценово предложение има 250 кв. м, а в акт образец 19 същата позиция е 214 кв.м; в част Конструкции, позиция „Доставка и полагане на бетон С25/30 за ивични основи и единични фундаменти, шахти и настилки“ по ценово предложение има 110 куб. м, а в акт образец 19 същата позиция е 142 куб.м; в част Конструкции по ценово предложение позиция „Доставка и полагане на армировка А1“ е 700 кг., а в акт образец 19 същата позиция е 950 кг.; в част Конструкции по ценово предложение

№ 665/19.12.2019 г.) и количествата СМР, приети с Акт образец 19. Съгласно раздел II, чл. 1 от договор № 665/19.12.2019 г. възложителят възлага, а изпълнителят приема да изпълни СМР, с видове работи, които ще се изпълняват съгласно техническата спецификация и ценовото предложение. За установените несъответствия от общината е представена заменителна таблица, която не е удостоверена с печати на възложителя, изпълнителя и липсва заверка от проектант и строителен надзор. Не са приложени проекти, удостоверяващи промените с направената заменителна таблица. Същите следва да са подписани от възложител, изпълнител, технически ръководител, проектант, строителен надзор и др.

При извършена формална проверка на документацията, свързана с изпълнение на сключения договор се установи, че СМР по договор № 665 от 19.12.2019 г. за „Изграждане на спортна и детска площадка в кв. Пчелински“, съгласно клаузите на договора и техническа спецификация към обществената поръчка, е следвало да се изпълнят цялостно изграждане на спортна и детска площадка, на обща стойност 148 447 лв. (с вкл. ДДС).

При извършените проверки на място се установи, че действително изпълнени са СМР за изграждане само на спортната площадка, без вертикална планировка и част „Електрическа“, а на детската площадка строителство не е стартирало. Същевременно, фактурираните и приети с протокол Акт образец 19 СМР са в размер, съответстващ на цялата стойност на договора.

От одитираната организация не е предоставен договор или друг документ за осъществяване на авторски надзор на обекта, както и не е дадена информация относно осъществяването на строителен надзор.

Не е спазен чл. 1 от договор № 665 от 19.12.2019 г., относно възлагане на видове работи, които следва да се изпълнят съгласно техническа спецификация и ценово предложение на изпълнителя.

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, относно принципа за предпазливост при представяне на позициите във финансовия отчет към 31.12.2020 г. на община Радомир.

Не са спазени основни принципи – отчетност и отговорност, икономичност и законосъобразност, регламентирани в т. т. 2, 4, и 9 от чл. 20 от Закона за публичните финанси, относно управление на публичните финанси по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите и спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

22.2. Разходи по договор за проектиране на детска площадка (2 500 лв.)⁵⁹ и разходи по договор за изграждането ѝ в кв. 92 (38 436 лв.)⁶⁰ на обща стойност

позиция „Доставка и полагане на армировка АIII“ е 627 кг., а в акт образец 19 същата позиция е 827 кг.; в част Електро позиции „Доставка и полагане на стоманена поцинкована шина 40/4 мм в готов изкоп“ и позиция „Доставка и полагане на стоманена поцинкована шина 40/4 мм по тухлена стена или конструкция на стълба“ са налични в ценовото предложение, но не са описани и приети в акт 19; и други

⁵⁹ Съгл. договор № 412 от 26.02.2019 г. за изработване на технически проект за детска площадка в кв. 92, на стойност 2 500 лв. с вкл. ДДС, и приемо-предавателен протокол от 13.06.2019 г. за приемане и предаване на изработения проект

⁶⁰ Съгл. договор № 426 от 18.08.2020 г. за СМР за обект по обособена позиция 3 „Изграждане на детска площадка в жк Арката“, на стойност 38 436 лв. с вкл. ДДС, и приемо-предавателен протокол от 15.12.2020 г. за приемане на изпълнените СМР и протокол № 1 за приемане на извършените СМР-акт образец 19 от 15.12.2020 г. на стойност 38 436 лв.

40 936 лв.,⁶¹ са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта⁶², вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“⁶³ в отчетна група ДСД. Не е следвало да се начислява амортизация за обекта, в размер на 332 лв.

При извършените проверки се установи:

- несъответствие между количествата СМР⁶⁴, заложи в ценовото предложение (съгласно раздел II, чл. 1 от договор № 426/18.08.2020 г.) и количествата СМР, приети с Акт образец 19 по договор № 426/18.08.2020 г. – в т.ч. без изпълнена част „Електрическа“. От одитираната организация е представена заменителна таблица за детската площадка в кв. 92, която не е удостоверена с печати на възложителя, изпълнителя и липсва заверка от проектант и строителен надзор. Не са приложени проекти, удостоверяващи промените с направената заменителна таблица. Същите следва да са подписани от възложител, изпълнител, технически ръководител, проектант, строителен надзор и др.

- не е извършена промяна в проектната документация, изработена в изпълнение на договор № 412 от 26.02.2019 г., в резултат на което е налице несъответствие между данните в проектната документация и приетите работи с протокол Акт образец 19.⁶⁵

- от одитираната организация не е предоставен договор или друг документ за осъществяване на авторски надзор на обекта, както и не е дадена информация относно осъществяването на строителен надзор.

22.3 Разходи по договор за изграждане на детска площадка в жк „Гърляница“, на стойност 9 996 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта⁶⁶, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“⁶⁷ в отчетна група ДСД.

22.4 разходи за изграждане на детска площадка в жк Върба,⁶⁸ на стойност 10 000 ⁶⁹лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“

⁶¹ Начислената амортизация в размер на 332 лв. В Амортизационния план неправилно е начислена амортизация в размер на 332 лв. и неправилно е посочена балансова стойност 2 168 лв.

⁶² За обекта е издадено разрешение за строеж № 55 от 27.06.2019 г.- пета категория и съгласно същото обектът подлежи на въвеждане в експлоатация съгласно чл.177, ал. 3 от ЗУТ

⁶³ Съгласно констативен протокол от извършена проверка на място от одитния екип, детската площадка е изградена до етап стоманобетонова настилка и представлява груб строеж.

⁶⁴ В ценовото предложение има заложила част „Електро“, на обща стойност 6997,50 лв. без ДДС. В Акт образец 19 приетата част „Електро“ е с нулева стойност; Между количествата от ценовото предложение и акт образец 19 са установени разлики в част „Ландшафтна архитектура“ и част „Конструктивна“ (напр. в част Ландшафтна по ценово предложение позиция „Механизиран масов изкоп земни маси, Н=30 см“ е 204 куб. метра, а в акт образец 19 същата позиция е 436 куб.м.; в част Ландшафтна по ценово предложение позиция „Доставка и полагане на бетонови плочи 5 см“ е 128 км.м., а в акт образец 19 същата позиция е 219 кв.м.; в част Конструкции по ценово предложение позиция „Доставка и полагане на армировка АІ“ е 100 кг., а в акт образец 19 същата позиция е 335 кг.; в част Конструкции по ценово предложение позиция „Доставка и полагане на армировка АІІІ“ е 190 кг., а в акт образец 19 същата позиция е 810 кг.)

⁶⁵ Становището на одитираната организация е че, прилага само заменителна таблица и няма изменение на проекта.

⁶⁶ съгласно договор № 612 от 03.10.2019 г. за СМР на обект „Изграждане на детска площадка в жк „Гърляница“ на стойност 9 996 лв. с ДДС, приемо-предавателен протокол от 20.02.2020 г. за приемане на изпълнените СМР и акт образец 19 от 20.12.2020 г. на стойност 9 996 лв.;

⁶⁷ Съгласно констативен протокол от проверка на място, няма удостоверение за въвеждане в експлоатация на детската площадка; обектът е пета категория съгласно разрешение за строеж № 59/08.07.2019 г. и съгласно същото обектът подлежи на въвеждане в експлоатация съгласно чл.177, ал. 3 от ЗУТ „Строежите от четвърта и пета категория се въвеждат в експлоатация въз основа на удостоверение за въвеждане в експлоатация от органа, издал разрешението за строеж, при условия и по ред, определени в наредбата по ал. 2.“

Приложен е проект за изграждане на детската площадка, но не са отчетени разходи за проектиране, тъй като съгласно констативен протокол от 10.08.2020 г. от извършена проверка на място, няма сключен договор за проектиране.

⁶⁸ съгласно договор № 644 от 03.12.2019 г. за СМР на обект „Изграждане на детска площадка в жк Върба“ на стойност 9 999,60 лв. с вкл. ДДС, приемо-предавателен протокол от 31.03.2020 г. за приемане на изпълнените СМР и акт образец 19 от 31.03.2020 г. на стойност 9999,60 лв.;

към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“⁷⁰ в отчетна група ДСД.

22.5. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е признат актив „Вертикална планировка междублоково пространство „Автогара“, с отчетна стойност 156 678 лв., която включва капитализирани разходи, както следва:

22.5.1. Разходи по договор за проектиране⁷¹ и ремонтно-възстановителни работи по обособена позиция 1 „Вертикална планировка кв. Автогара- блок 1, УПИ VIII, кв. 83“, ⁷² на обща стойност 81 800 лв.⁷³, са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

При извършените проверки се установи несъответствие между количествата СМР, заложили в ценовото предложение по договор № 430/18.08.2020 г. и количествата СМР, приети с Акт образец 19. От одитираната организация е представена заменителна таблица, която не е удостоверена с печати на възложителя, изпълнителя и липсва заверка от проектант и строителен надзор. Не са приложени проекти, удостоверяващи промените с направената заменителна таблица. Същите следва да са подписани от възложител, изпълнител, технически ръководител, проектант, строителен надзор и др.

22.5.2. Разходи по договор за изготвяне на пред проектни проучвания за обект „Благоустройство и подобряване на физическата среда на междублокови пространства в кв. 13 и кв.15 по плана на град Радомир, с цел постигане на зелена и достъпна градска среда“, ⁷⁴ в размер на 7 800 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

22.5.3. Разходи по договор № 405 от 19.11.2018 г., на стойност 67 079 лв. (с вкл. ДДС), за ремонтно-възстановителни работи за обект вертикална планировка на междублоково пространство в кв. Автогара – град Радомир, са капитализирани през предходни отчетни периоди по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, като са налични в салдото на сметката към 31.12.2020 г.

За обекта не е изготвен проект, няма издадено разрешение за строеж и не е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация. Съгласно техническа спецификация към договор № 405 от 2018 г., на обекта се предвижда основен ремонт на съществуваща тротоарна настилка и полагане на пътни бордюри и асфалтобетон за

⁶⁹ Няма начислена амортизация към 31.12.2020 г.

⁷⁰ Съгласно констативен протокол няма удостоверение за въвеждане в експлоатация на детската площадка; обектът е пета категория съгласно разрешение за строеж № 91/21.10.2019 г. и съгласно същото, обектът подлежи на въвеждане в експлоатация по чл.177, ал. 3 от ЗУТ; приложен е проект за изграждане на детската площадка, но не са отчетени разходи за проектиране, тъй като съгласно констативен протокол от 10.08.2020 г. от извършена проверка на място, няма сключен договор за проектиране

⁷¹ Съгласно договор за проектантски услуги №244 от 20.02.2020 г. за изготвяне на технически инвестиционни проекти с предмет „Вертикална планировка на междублоково пространство в кв. Автогара, блок 1, кв. 83“ на стойност 1 800 лв. с ДДС и приемо-предавателен протокол на изготвения проект от 28.02.2020 г.

⁷² Съгласно договор № 430 от 21.08.2020 г. за СМР на обект „Вертикална планировка кв. Автогара- блок 1, УПИ VIII, кв. 83“ на стойност 68 811 лв. с ДДС; акт образец 19 от 24.10.2020 г. на стойност 68 811 лв., анекс към договор № 430 от 24.10.2020 г. на стойност 11 189 лв. с ДДС и протокол акт образец 19 от 30.11.2020 г. на стойност 11 189 лв.

⁷³ Съгласно констативен протокол от извършена проверка на място няма удостоверение за въвеждане в експлоатация; обектът е четвърта категория съгласно разрешение за строеж № 15/31.03.2020г. и подлежи на въвеждане в експлоатация съгласно чл. 177, ал. 3 от ЗУТ.

⁷⁴ съгласно договор № 428/13.03.2019 г. на стойност 7 800 лв. с вкл. ДДС, фактура за авансово плащане №342 от 18.03.2019 г. на стойност 1 560 лв. и фактура за окончателно плащане № 376 от 17.12.2019 г. на стойност 6 240 лв. Сумата е натрупана към обща партия „Вертикална планировка“, но съгласно приложено пояснение към констативен протокол от 10.08.2021 г., проектирането не е относимо към вертикалната планировка в кв. 83 – Автогара и към 31.12.2020 г. за обекта няма стартирани СМР.

обособяване на паркоместа, и е следвало от одитираната организация да се предприемат действия за издаване на необходимите документи за приемане на извършените СМР от компетентните органи, за привеждане на документирането и отчетността на стопанските операции в съответствие с действащите нормативни актове.

Следвало е, до набавяне на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация, разходите да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

От договора за възлагане на ремонтно-възстановителните работи, от приемо-предавателния протокол и от акт Образец 19, както и от приложените фактури за авансово и окончателно плащане, одитният екип няма увереност за точното местонахождение на актуваните и изплатени СМР. *Одитният екип не може да потвърди верността на салдото на балансово признатият актив в отчетността на общината по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 67 079 лв.*

За обект с наименование „Вертикална планировка на междублоково пространство – кв. Автогара“ е начислена амортизация към 31.12.2020 г. в размер на 2 818 лв.⁷⁵

22.6. Разходи по договор за изграждане на спортен комплекс „Арката“, на обща стойност 92 851 лв.,^{76,77,78} са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към 31.12.2020 г., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“,⁷⁹ в отчетна група ДСД. Не е следвало да се начислява амортизация, в размер на 14 171 лв.

За обекта е издадено Разрешение за строеж № 54 от 17.08.2017 г. от гл. архитект на община Радомир, представляващ: паркинг за 6 коли, площадка за „Стрийт“ фитнес, игрище за баскетбол и волейбол“. За изпълнените СМР от 2017 и 2018 г. не са предоставени на одитния екип договори за извършване на СМР, а само фактури и актове Образец 19, като акт Образец 19 от 22.08.2018 г., на стойност 29 990 лв., не е подписан от изпълнителя.

При извършените проверки на място се установи, че строителният обект не е безопасен, няма оградаща метална ограда на игрището (на спортния комплекс), съгласно заложеното в проекта; няма изградени трибуни съгласно заложеното в проекта; не е изградена площадката за Стрийт фитнес, посочена в Разрешението за строеж.

Не са предоставени на одитния екип документи и информация относно осъществяване на авторски надзор и строителен надзор.

Несъответствията, които се наблюдават между документалната обосновка на проектите и реалното им изпълнение, поставят под съмнение извършването на много от строителните дейности.

⁷⁵ Върху разходите за проектиране, в размер на 7 800 лв., не е начислена амортизация; балансова стойност 146 060 лв. към 31.12.2020 г.

⁷⁶ 64 971 лв. признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с инв. № 200324 и 27 880 лв. признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с инв. № 200316; издадено е разрешение за строеж № 54 от 17.08.2017 г. за строителство на обект „Спортен комплекс Арката“; съгласно разрешението за строеж, същият подлежи на въвеждане в експлоатация по чл. 17, ал. 3 от ЗУТ.

⁷⁷ 29 990 лв. изпълнени СМР през 2018 г. съгласно акт образец 19 от 22.08.2018 г. на стойност 29 990 лв., като същият не е подписан от страна на изпълнителя; 8 936 лв. съгласно акт образец 19 от 14.04.2018 г. на стойност 8 936 лв.; 26 044 лв. съгласно договор № 431 от 24.08.2020 г. за доставка и полагане на изкуствена настилка на комбинирано игрище и акт образец 19 от 26.10.2020 г. на стойност 26 044 лв.; 5 210 лв. съгласно акт образец 19 от 01.12.2017 г.; 14 226 лв. съгласно акт образец 19 от 01.11.2017 г. и 8 444 лв. съгласно акт образец 19 от 01.11.2017 г.

⁷⁸ акумулираната амортизация към 31.12.2020 г. за обекта общо е в размер на 14 171 лв.

⁷⁹ Съгласно констативен протокол от извършена проверка на място от одитния екип, обектът не е завършен и няма издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация

Промените в количествените показатели на строителните дейности и материали се извършват в нарушение на чл. 175 от ЗУТ.

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи, в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация. Съгласно т.23, буква „г“ от ДДС № 05 от 2016 г., активи, които са в процес на придобиване, не подлежат на амортизация.

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

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

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции.

Не са спазени основни принципи – отчетност и отговорност, икономичност и законосъобразност, регламентирани в т.т. 2, 4, и 9 от чл. 20 от Закона за публичните финанси, относно управление на публичните финанси по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите и спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 473 909 лв., е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

Допуснатите несъответствия между договорените и изпълнени СМР са оценени като съществени по характер.

23. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група "Бюджет", се установи следното:

23.1. По договор № 325 от 12.07.2018 г. за извършване на ремонт на общински пътища и ремонт на уличната мрежа в община Радомир, през 2018 г. е изплатен аванс, в размер на 19 084 лв.,⁸⁰ съгласно клаузите на договора. Сумата не е приспадната от приети четири броя фактури, издадени през 2018 г.,⁸¹ за извършени и приети с акт Образец 19 СМР. Авансът е възстановен от изпълнителя в СЕБРА през 2018 г., но не е закрито салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ по аналитичната партида на контрагента. Към 31.12.2020 г. е следвало да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на допуснати грешки от минали години, като се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“ и кредита на сметка

⁸⁰ Общо аванс съгласно фактура 1000000245 от 16.07.2018 г.

⁸¹ Фактура №0000002302 от 03.12.2018 г.; № 1000000346 от 05.12.2018 г.; № 1000000347 от 05.12.2018 г. и № 1000000348 от 05.12.2018 г.

4020 „Доставчици по аванси в страната“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние и изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ в отчетна група „Бюджет“ от Баланса и е намален шифър 0692 „Отписани други вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

23.2. Към 31.12.2020 г., в салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ е включена стойността на предоставен аванс в предходен отчетен период, в размер на 120 363 лв.⁸²

От одитираната организация не се предоставиха документи и информация, удостоверяващи основанието за извършеното авансово плащане (договор, фактура и др.), изпълнението на дейностите по договора и има ли основание за закриване на аванса или възстановяването му от контрагентите.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като не е извършен анализ и проверка относно наличието на документална обосновааност на платените в предходни отчетни периоди аванси към доставчици и инвентаризация на салдото по аналитични партии на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в резултат на което е допуснато да бъдат признати като вземания такива с неуточнен произход и при липса на документална обосновааност.

В резултат на това, одитният екип не може да потвърди салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁸³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние и чл. 3, ал. 3 от същия закон относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Допуснатото е съществено по характер.

24. При извършени одитни процедури за проверка на признатите в отчетността амортизируеми активи в община Радомир и нейните ВРБ⁸⁴ се установи следното:

24.1 В ОБА Радомир и във ВРБ ОУ „Иван Вазов“ – с. Извор, не е прилагана утвърдената в Амортизационната политика степен на значителност на остатъчната стойност на амортизируемите активи, в размер на 2%. В резултат на допуснатото несъответствие при изчисляване на амортизациите от одитираната организация, остатъчната стойност на част от активите по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, които са с остатъчна стойност 1 % не е

⁸² съгласно извлечение от предходен счетоводен софтуер

⁸³ ОД № 07

⁸⁴ ОД № 05

пренебрегвана, съгласно изискванията на т. 40 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с прилагането на т. 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“.

24.2. Във ВРБ „Дом за стари хора“, при извършени одитни процедури за повторно тестване на начислените амортизации на активите, признати по сметки от подгрупа 204 „Машины, съоръжения, оборудване“ (34 бр.), се установи разлика, в размер на 17 603 лв., между осчетоводените по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ към 31.12.2020 г. (54 693 лв.) и размера на преизчислените при извършените одитни процедури амортизации (37 090 лв.).

Налице е и несъответствие между акумулираната амортизация в амортизационния план към 01.01.2020 г. и към 31.12.2020 г. и съответно началните и крайните салда на сметките от подгрупа група 241 "Амортизация на дълготрайни материални активи"⁸⁵ в оборотната ведомост на разпоредителя.

До края на одитната задача, на одитния екип не се представиха документи, извлечения от счетоводните регистри и конкретни обяснения за допуснатото несъответствие.

24.3. Във ВРБ ДСП е налице несъответствие между акумулираната амортизация в амортизационния план към 01.01.2020 г. и към 31.12.2020 г. и съответно началните и крайните салда на сметките от подгрупа група 241 "Амортизация на дълготрайни материални активи"⁸⁶ в оборотната ведомост на разпоредителя. Съгласно представено обяснение от одитираната организация, неправилното изчисление е от въведени балансови стойности в амортизационния план, вместо акумулираната амортизация.⁸⁷

24.4 Във ВРБ ОИМ, в амортизационния план са налични активи (2 бр.) с отрицателни балансови стойности, поради липса на прекратяване на процеса на начисляване на амортизации при достигане на остатъчната стойност на активите;

24.5. Във ВРБ ОП „Обредни дейности“, на актив „Катафалка“, признат по сметка 2059 „Други транспортни средства“, въведен в експлоатация на 01.01.2013 г., с полезен срок на годност 10 години, не е начислена амортизация за 2020 г.;

24.6 Във ВРБ ОУ "Христо Ботев", с. Гълъбник, е налице несъответствие между акумулираната амортизация в амортизационния план към 01.01.2020 г. и към 31.12.2020 г. и съответно началните и крайните салда на сметките от подгрупа група 241 "Амортизация на дълготрайни материални активи"⁸⁸ в оборотната ведомост на разпоредителя.

⁸⁵ начално салдо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения и оборудване“ в размер на 46 451 лв., а в амортизационния план сумата към 01.01.2020 г. е в размер на 39 911 лв.; крайно салдо по сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 54 693 лв., а в амортизационния план акумулираната амортизация към 31.12.2020 г. е в размер на 48 153 лв.);

⁸⁶ начално салдо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения и оборудване“ в размер на 1 794 лв., а в амортизационния план - 0,00 лв. и крайно салдо по сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 2 182 лв., а в амортизационния план - 0,00 лв., начално салдо по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства в размер на 2 179 лв., а в амортизационния план - 5 601 лв. и крайно салдо по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ в размер на 2 658 лв., а в амортизационния план - 6 080 лв., начално салдо по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 0,00 лв., а в амортизационния план - 7 605 лв. и крайно салдо по сметка по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 0,00 лв., а в амортизационния план - 7 993 лв.

⁸⁷ Разлика между осчетоводените по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, 2415 „Амортизация на транспортни средства“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ към 31.12.2020 г. в размер на 4 840 лв. и изчисленията при извършените одитни процедури в размер на 7 409 лв.

⁸⁸ Начално салдо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения и оборудване“ е в размер на 0,00 лв., а в амортизационния план - 7 074 лв. и крайното салдо по сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения, оборудване“ е в размер на 8 238 лв., а в амортизационния план - 15 312 лв.; началното салдо по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства е в размер на 1 372 лв., а в амортизационния план - 0,00 лв. и крайното салдо по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ е в размер на 1 372 лв., а в амортизационния план - 0,00 лв.; началното салдо по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ е в размер на 1 849 лв., а в амортизационния план - 3 258 лв. и крайното салдо по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ е в размер на 2 283 лв., а в амортизационния план - 3 693 лв.; началното салдо по сметка 2419 Амортизация на други дълготрайни материални активи в размер на 13 525 лв., а в амортизационния план - 0,00 лв. и крайно салдо по сметка 2419 "Амортизация на други дълготрайни материални активи" е в размер на 13 525, а в амортизационния план - 0,00 лв.

В амортизационния план са включени активи (компютърни конфигурации, преносими компютри, сървър и автомобил, придобити преди 2017 г.) с нулев срок на годност и на същите не е начислена амортизация⁸⁹.

За актив (климатична система), придобит на 01.09.2019 г. и признат по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" е определен срок на годност една година, което е в противоречие с утвърдения срок на годност в Амортизационната политика за новопридобити активи от тази сметка, а именно - 15 години.

Не са спазени изискванията на т. 40 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с прилагането на т. 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“, когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, същата следва да се пренебрегне, като в този случай амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната му стойност.

Поради наличие на несъответствия между информацията от амортизационните планове и оборотните ведомости на разпоредителите ДСХ, ДСП и ОУ „Христо Ботев“ – с. Гълъбник, одитният екип не може да потвърди салдата на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ в тези разпоредители.

В ОУ „Христо Ботев“ – с. Гълъбник не са спазени параметрите за амортизация на активите относно срока на годност, заложен в Амортизационната политика на община Радомир, в сила от 01.01.2018 г.

Не са спазени изискванията на т. 48 от ДДС 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с прилагането на т. 8.2 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“, относно съдържанието на обобщения амортизационен план - да съдържа начислената до момента амортизация.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

25. По сметка 4940 „Провизии за други задължения“ през предходни отчетни периоди са начислени провизии, в размер на 168 692 лв., колкото е и салдото към 31.12.2020 г. Съгласно предоставени обяснения от одитираната организация, салдото е резултат от начислени провизии на неразплатени задължения към доставчици през предходни отчетни периоди, прехвърлени от счетоводния софтуер, ползван до 31.12.2017 г., за които не е налична документация (договори, фактури).

Към 31.12.2020 г. салдото на сметка 4940 „Провизии за други задължения“ не е анализирано от одитираната организация и не са предоставени необходимите документи и информация за да бъде потвърдено от одитния екип.⁹⁰

Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на провизии на задължения.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

⁸⁹ отчетната им стойност е равна на балансовата стойност

⁹⁰ ОД 9

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Не е актуализирана Стратегията за управление на риска на община Радомир, утвърдена със заповед от 21.12.2017 г. на кмета на общината.⁹¹ Съгласно изискванията на Закона за финансовото управление и контрол⁹² в публичния сектор стратегията се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Предприемането на действия по актуализирането на стратегията е отговорност на риск ръководителя съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

*Не са спазени разпоредбите на чл.12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, относно задължението на ръководителите на организациите да утвърждават Стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.*⁹³

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № 04-03-081 от 23.06.2021 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.

⁹¹ Със заповед от 21.12.2017 г. е утвърдена Стратегията за управление на риска в общината за периода 2017-2019 г. Съгласно раздел VII, стратегията се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

⁹² Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

⁹³ ОД № 11

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с 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. Заключение 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – 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 обществен 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. В ОБА Радомир, за извършени през 2020 г. авансови плащания на изпълнители по договори⁹⁴ за СМР, за строителен надзор, за изготвяне на работен

⁹⁴ „Договор за строителство с предмет „Изпълнение на СМР по проект Реконструкция и ремонт на ОУ „Христо Смирненски“ гр. Радомир по подмярка 7.2. от ПРСР 2014-2022, мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването на, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ по проект „Реконструкция и ремонт на ОУ „Христо Смирненски“ по договор за БФП №14/07/2/0/0043 от 01.12.2017 г.“

инвестиционен проект и за авторски надзор, на обща стойност 831 913 лв., признати в отчетността на общината в отчетна група СЕС – РА като крайно салдо към 31.12.2020 г. по сметка 4020 „Доставчици по аванси“, не е извършен анализ на достигнатия етап на процеса на придобиване и съответно не е определена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, при наличие на основание за това.

За изграждания/реконструиран обект са съставени: протокол за приемане на извършени СМР от 12.11.2020 г., на стойност 1 802 228 лв.; протокол за приемане на непредвидени СМР от 12.11.2020 г., на обща стойност 26 471 лв.; акт Образец 15 по реда на чл. 176, ал. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) от 2020 г.; окончателен доклад от осъществения строителен надзор от 2020 г., проформа фактура за окончателно плащане на СМР от 2020 г., проформа фактура за непредвидени СМР от 2020 г., проформа фактура от 2020 г. за окончателно плащане на строителен надзор, проформа фактура за плащане на авторски надзор. Към 31.12.2020 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС – РА за обекта са капитализирани разходи, в размер на 73 624 лв.,⁹⁵ със стойността на междинно плащане за СМР, вместо 1 930 519 лв., което представлява определена по време на одита стойност на приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство.

Не са приложени указанията дадени от МФ в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. за извършване на приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването, които към края на отчетната година е следвало да се капитализират в отчетна група СЕС-РА по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със стойността на всички извършени СМР, проектиране, авторски и строителен надзор (1 803 496 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на отчетените аванси (831 913 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с превишението на счетоводната оценка на извършените разходи за обекта над размера на отчетените аванси към доставчици (971 583 лв.).⁹⁶

За коригиране на установените неправилни отчитания, на основание на извършен анализ и преглед на наличната в община Радомир документация, е определена и начислена приблизителна оценка, за което са съставени коригиращи счетоводни записвания по реда на указанията на МФ дадени в т. 16.6.2 на ДДС № 20 от 2004 г. *Не са приложени указанията на т. 16.6 от писмо ДДС №20 от 2004 г., дадени от МФ, относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.*

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

-договор № 7 с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР по проект Реконструкция и ремонт на ОУ Христо Смирненски гр. Радомир по подмярка 7.2. от ПРСР 2014-202, мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването на, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ по проект „Реконструкция и ремонт на ОУ „Христо Смирненски“ по договор за БФП №14/07/2/0/0043 от 01.12.2017г.“

- договор № 542 за проектантски услуги с предмет „Изготвяне на работен инвестиционен проект за реконструкция и ремонт на ОУ „Христо Смирненски“ гр. Радомир и упражняване на авторски надзор, с който община Радомир ще кандидаства за финансиране по ПРСР 2014-2020 г.“

⁹⁵ Това е стойността по сметка 2071 преди извършените корекции по време на одита на ГФО за 2020 г.

⁹⁶ ОД № 09

2. В ОБА Радомир, продадени⁹⁷ през 2017 г. активи, общинска собственост (земи), на стойност 31 928 лв., са отписани през 2020 г. от отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо да бъдат приложени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни от други събития“.⁹⁸

Не е спазено изискването на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

3. В ОБА Радомир, разходи по договор за „Изготвяне на работен инвестиционен проект за реконструкция и ремонт на ОУ „Христо Смирненски“ гр. Радомир и упражняване на авторски надзор, с който община Радомир ще кандидатства за финансиране по ПРСР 2014-2020 г.“, в размер на 53 400 лв., са осчетоводени неправилно по сметки 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външно възлагане“ (44 500 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (8 900 лв. ДДС) в отчетна група СЕС-РА, вместо цялата стойност, в размер на 53 400 лв., да се капитализира в отчетна група СЕС-РА по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁹⁹ Разходите за обекта са свързани с основен ремонт на сградата на училището, които са пряко свързани и обслужват бюджетната дейност, налице е контрол върху тях и нямат характер на инфраструктурни обекти.

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

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

4. В ОБА Радомир, през 2020 г. е начислен приписан приход към Министерство на здравеопазването за предоставена за безвъзмездно ползване част от недвижим имот и прилежащ терен, неправилно в размер на 30 864 лв., вместо 3 086 лв.,¹⁰⁰ или в повече с 27 778 лв.¹⁰¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

5. Разходи за ДДС, в размер на 178 883 лв., по начислени и платени фактури за извършени доставки на оборудване, извършване на СМР на училище, изготвяне на работен инвестиционен проект, авторски и строителен надзор, консултантски услуги,

⁹⁷ Договорите за продажба са регистрирани в Агенцията по вписванията през 2017 г.

⁹⁸ ОД № 04

⁹⁹ ОД № 09

¹⁰⁰ съгласно изискванията на т. 22, ал. 4 от Наредбата за общинската собственост общината отдава под наем части от имоти, общинска собственост, на лица, извършващи извънбюджетна помощ по цени 10 % от наемните, определени от Общински съвет,

¹⁰¹ ОД № 09

включени в дневника за покупките без право на данъчен кредит, са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 4511 „Разчети за ДДС“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици“, вместо по дебита на сметки 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (21 170 лв.), 6029 "Други външни услуги"(4 896 лв.) и 4020 "Задължения към доставчици от страната"(152 817лв.).

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

6. При извършените одитни процедури за проверка на начислените провизии за несъбираемост по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“¹⁰² се установи, че са коригирани установени по време на финансовия одит на ГФО за 2019 г. неправилни отчитания, както следва:

6.1. В ОБА не е въведена аналитична отчетност (включително не е избран подход на провизиране на групи еднородни по вид вземания) на начислената провизия по договори и контрагенти. Предоставените от общината справки и обяснения не съдържат конкретна информация за индивидуалните провизии на вземанията, включени в крайното салдо по сметката, което към 31.12.2019 г. е в размер на 413 589 лв.

6.2. В ОБА Радомир, през 2019 г. е начислена без основание (без наличие на документална обосновааност), провизия за непризнати по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ вземания от наематели, на стойност 39 843 лв., по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.¹⁰³ Съгласно представени обяснения от одитираната организация, вземанията от наеми са с произход преди 2007 г. и са прехвърлени от общинско предприятие (в ликвидация), като за тях не е налична конкретна информация и документи,¹⁰⁴ относно възникване и прекратяване на наемните правоотношения.¹⁰⁵

С Раздел XI Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания от Счетоводната политика на общината са утвърдени унифицирани правила за провизиране на вземанията.

За коригиране на неправилното отчитане, през 2020 г. е сторнирано салдото от 2019 г. на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и към 31.12.2020 г. са начислени провизии на вземанията от наеми на имоти от програмния продукт за наемите.¹⁰⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и на чл. 11, ал.1, т. 2 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път. Не са спазени указанията и реда определен в Раздел XI „Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания“ от Счетоводната политика на общината.

¹⁰² Салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ е в размер на 413 589 лв.

¹⁰³ Съгласно т. 2 „Провизиране на вземанията от раздел XII „Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания“, при погиване на длъжника, вземането да се счита като несъбираемо и да се провизира на 100 % от стойността и при наличието на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише.

¹⁰⁴ Вземанията не са начислени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“

¹⁰⁵ ОД № 05

¹⁰⁶ ОД № 02

7. При извършени одитни процедури за проверка на условните задължения в ОБА Радомир към 31.12.2020 г. се установи следното:

7.1. Два броя запис на заповеди по проекти,¹⁰⁷ на обща стойност 153 683 лв., издадени през предходни отчетни периоди, не са признати по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.

7.2. Един брой запис на заповед, издаден в полза ДФ „Земеделие“- РА, на стойност 100 974 лв., и върната от ДФЗ след извършено окончателно плащане с писмо от 26.05.2020 г., не е отписана от баланса на ОБА Радомир към 31.12.2020 г.

7.3. Запис на заповед, издаден в полза на ДФ „Земеделие“ – РА, на стойност 45 819 лв., с която е обезпечена част от аванса по договор за БФП 14/07/2/0/00642., е отписана без основание от баланса на ОБА Радомир към 31.12.2020 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 42 от ДДС № 9 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви на общината, включително и задбалансовите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания описани в одитния доклад. Вътрешният контрол през одитирания период не е бил ефективен, в резултат на което са допуснати съществени несъответствия и неправилни отчитания включени в одитния доклад.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите. Коригираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 29.07.2021 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-442 от 03.08.2021 г.

¹⁰⁷ Запис на заповед в полза на Изпълнителна агенция „ОП Наука и образование за интелигентен растеж“ в размер на 77 992 лв. по проект BG05M9OP001-2.018-0017 „Социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи на територията на община Радомир“ и запис на заповед в полза на Министерство на труда и социалната политика в размер на 75 691 лв. по проект BG05M9OP001-2.018-0017 „Социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи на територията на община Радомир“.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. София, ул. Екзарх Йосиф №37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 001 от 18.01.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Радомир и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Цветан Цветков)

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 2.7 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 31.12.2020 г. на община Радомир	116
02	РД ГФО 2.16-2 за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Радомир към 31.12.2019 г.	187
03	РД ГФО 2.9 за оценка на инструкциите и процедурите на ръководството за проверката на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея в ОБА Радомир и в ОУ „Христо Смирненски“, вкл. проверка за последно извършен преглед за обезценка/преоценка в община Радомир на обобщено ниво	124
04	РД ГФО 2.15-1 за процедури по същество - преглед и анализ на данни от счетоводни регистри, в това число проверка на счетоводни документи на съществени позиции по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“ в отчетна група "Бюджет", 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетни групи "Бюджет" и СЕС и по сметки 2201 „Земи, гори, трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“от отчетна група ДСД в ОБА Радомир и в ОУ "Христо Смирненски"; задбалансови активи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“в отчетна група "Бюджет" и СЕС в в ОБА Радомир и в ОУ "Христо Смирненски"; разходи по параграф 51-00 в СЕС РА в ОБА Радомир	1 288+снимков материал от извършени проверки на място

05	РД ГФО 2.27 Чеклист за проверка на отчитане на амортизацията на НДА	25
06	РД ГФО 2.16-7 за процедури по същество за тестване на салдото по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2020 г.	75
07	РД ГФО 2.16-8 за процедури по същество за проверка на счетоводното отчитане на аванси по сметка 4020 „доставчици по аванси от страната“ в отчетни групи Бюджет и СЕС в ОБА Радомир	39
08	РД ГФО 2.16-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) на проверка и анализ на отчетените стопански операции, за които е установено значително изменение в салдата към 31.12.2020 г. спрямо салдата към 31.12.2019 г. в отчетна група "Бюджет" по сметки 6075, 6076, 7992 и 7995, в отчетна група СЕС по сметки 6076 и 7612 и в отчетна група ДСД по сметки 7609, 4831, 7992 в община Радомир	65
09	РД ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ОБА Радомир, включително сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“	938
10	РД ГФО 2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на община Радомир към 31.12.2020 г.	6
11	Получаване на разбиране за организацията	2