



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400201725

за извършен финансов одит на финансов отчет на
Община Брацигово за 2024 г.

София, 2025г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Квалифицирано Мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Правно основание за извършване на одита	8
Отговорности на ръководството за отчет	9
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	9
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на отчет	10
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДМА	Дълготрайни материални активи
АОС	Акт за общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА НАДЕЖДА КАЗАКОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА БРАЦИГОВО

Част I. Докладване относно одита на отчет

Квалифицирано Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на финансов отчет на Община Брацигово състоящ се от баланс към 31 декември 2024 г., отчет за приходите и разходите, 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 отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за състояние на Община Брацигово към 31 декември 2024 г. и за нейните финансови резултати от дейността и ѝ 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

1. При изпълнени одитни процедури за проверка на коригираните неправилни отчитания, установени по време на финансовите одити на годишните финансови отчети (ГФО) за 2020 г., 2022 г. и 2023 г., от одитният екип не са установени предприети действия за коригиране на следните неправилни отчитания:

1.1. В Община Брацигово, през периода от 2018 г. до 2023 г. включително, не е извършен преглед за преоценка/обезценка на дълготрайни материални активи (ДМА) по реда на т. 36.1, във връзка с т. 16.24 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите (МФ). Съгласно приетите правила със Счетоводната политика на Община Брацигово (СчП), на ДМА се извършва преглед за обезценка веднъж на три години¹.

При наличие на основание за това, и към 31.12.2024 г. не е извършен преглед за преоценка/обезценка² на нефинансови дълготрайни активи, на обща стойност 40 472 623 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“, в размер на 13 591 061 лв., и в отчетна

¹ Срокът от три години е определен с утвърдената на 03.11.2021 г. счетоводна политика на общината. Съгласно действащата преди това счетоводна политика, срокът е веднъж на две години.

² Одитно доказателство № 1 и Одитно доказателство № 2

група ДСД, в размер на 26 881 562 лв.³

При финалното обсъждане на установените при финансовия одит на ГФО на Община Брацигово за 2024 г. неправилни отчитания и несъответствия, от ръководството на общината е изразено становище, че няма да бъдат предприети действия за коригиране на допуснатото неправилно отчитане, като не са посочени мотиви за това.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1, във връзка с т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. и т. 9 „Обезценка на ДМА“ от раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“ от Счетоводната политика на Община Брацигово.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

1.2 С АПОС, съставени в предходни отчетни периоди, са актувани три⁴ поземлени имота, с обща площ от 17 444 кв.м., признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по значително занижени стойности, в размер на 2 952 лв. (0,17лв. на кв.м.).⁵ Предвид неизвършения преглед за преоценка/обезценка на НДА, неправилното отчитане не е коригирано към 31.12.2024 г.

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

Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от СС 16, 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 е оценено по характер.

1.3. С АОС № 55 от 28.11.2014 г. е актуван актив (земя летовище „Розовски вриз“), с площ от 86 622 кв.м. В поземления имот има построена сграда, общинска собственост, с площ от 60 кв.м., актувана с АОС № 16 от 15.02.2006 г.⁶

През месец април 2024 г., от лицензиран оценител са издадени експертни оценки за сградата и земята. Неправилно сградата е призната в баланса на общината втори път със стойността, определена от лицензиария оценител, като е съставен счетоводен запис по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (2 686 лв.). Сградата е призната в предходен отчетен период по данъчна оценка (12 000 лв.), и към 31.12.2024 г. е с балансова стойност от 6 800 лв.

Следва да се сторнира неправилния счетоводен запис за повторното признаване на актива, а с разликата между балансовата стойност и справедливата стойност, определена от лицензиран оценител (4 114 лв.), да се коригира стойността на сградата по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“.

³ Към 01.01.2024 г. в отчетна група „Бюджет“ на активи, признати по шифри 0011 „Сгради“ – 7 079 309 лв., 0012 „Компютри“ – 5 440 284 лв., 0013 „Стопански инвентар“ – 172 294 лв., 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 896 931 лв. и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 2 243 лв., в отчетна група ДСД по шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ – 22 714 420 лв. и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 4 167 143 лв.

⁴ ОУ „Христо Ботев“ - с. Бяга – площ 6 400 кв.м. – 1 920 лв., ДГ „Слънце“ - с. Исперихово – 6 344 кв.м. – 657 лв. и ДГ „Вълшебство“ - с. Козарско – 5 000 кв.м. – 375 лв..

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 2

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовия отчет на предприятието.

С неправилното отчитане са завишени шифри 0011 „Сгради“ (2 686 лв.) и 0403 „Изменение на нетните активи“ (2 686 лв.) от Баланса.

1.4. През 2023 г., в детска градина „Здравец“, ВРБ на Община Брацигово, разходи за основен ремонт на отоплителна и слънчева инсталация, на обща стойност 29 980 лв., неправилно са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

През 2024 г. разходите са прекласифицирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, като със стойността на ремонта (29 980 лв.) е завишена отчетната стойност на актив „Инсталация битова гореща вода Солар ДГ2“, от 46 030 лв. на 76 010 лв. В амортизационния план за актива е завишена остатъчната стойност с 1 500 лв., в размер на 3 802 лв., но неправилно не е променен първоначалния срок на годност от 10 години.

Месечната амортизационна квота от 2 006 лв. е определена на база новата амортизируема стойност (72 208⁸ лв.), разпределена за оставащия три годишен срок на годност⁹, без да бъде взета предвид акумулираната за актива амортизация към 31.12.2023 г., в размер на 31 685 лв.

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

Допуснатото е оценено по характер.

2. При извършени одитни процедури за проверка на планираните и отчетени към 31.12.2024 г. капиталови разходи в Община Брацигово, е установено следното неправилно отчитане:¹⁰

В Общинска администрация Брацигово (ПРБ), през 2024 г. са извършени разходи за архитектурно заснемане и изготвяне на технически паспорти на сгради¹¹, общинска собственост, на обща стойност 20 640 лв. Разходите са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и без основание са капитализирани към стойността на сградите, признати по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.

Извършените разходи са предварителни, т.е. засягат съществуващи дълготрайни активи, които вече са признати в баланса, не са в процес на реконструкция или основен ремонт и не са обвързани с конкретни одобрени за финансиране по проекти и програми, то тези разходи не би следвало да се капитализират в баланса на общината. Сами по себе си тези разходи не водят до допълнителна икономическа изгода, която да се генерира от

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Разликата между отчетната стойност в размер на 76 010 лв. и остатъчната стойност – 3 802 лв.

⁹ Активът е със срок за амортизация от 10 години. Начисляването на амортизации е стартирало от м. 01.20217 г. и до м. 12.2023 г. са изминали 7 години, т.е. след 2023 г. остават 3 години.

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Административни сгради с идентификатори 06207.502.1191.1 и 06207.5021191.2 в гр. Брацигово, ул. „Христо Гюлеметов“ № 1 – 10 800 лв.; Сгради с идентификатори 06207.501.60.1 и 06207.501.60.2 – Младежки център и котелно в гр. Брацигово, ул. „Христо Смирненски“ № 1 – 9 840 лв.

съществуващите активи. Разходите е следвало да бъдат отчетени като текущи – по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

Не са спазени изискванията на т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно коригиране на балансовата стойност на актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи следва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2024 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 9 от 2023 г.

Със сумата на неправилното отчитане са завишени шифри 0011 „Сгради“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. В ОПР е занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показателя „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“.

3. При извършените одитни процедури за проверка на нефинансови дълготрайни активи, признати в отчетността на Община Брацигово в предходни отчетни периоди, е установено, че спортни обекти – общинска собственост (игрище, спортна база и сгради към тях),¹² в км. Бяга¹³ и км. Козарско – второстепенни разпоредители с бюджет на общината (ВРБ)¹⁴, са признати в предходни отчетни периоди неправилно по сметки 2031 „Административни сгради“ (31 406 лв.), 2039 „Други сгради“ (5 309 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (105 101 лв.) в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Спортните обекти са предназначени да задоволяват спортните и културни потребности на населението на Община Брацигово и са с характеристика на „публично благо“, поради което изпълняват критериите за признаване и отчитане на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) в амортизационния план на общината, съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определяне на параметрите при начисляване на амортизации на определения клас активи.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси, съгласно които активи, които не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област)“ „Други сметки и дейности“ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) в отчетна група ДСД.

¹² Одитно доказателство № 2

¹³ АОС № 15/2020 г., земя – 20 641 кв.м., сграда – 254 кв.м.

¹⁴ АОС № 23/2020 г., земя – 16 000 кв.м., сграда – 154 кв.м.

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

С неправилното отчитане са завишени шифри 0011 „Сгради“ (36 715 лв.) и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (105 101 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (141 818 лв.) в отчетна група ДСД от актива на баланса.

4. В Приложението към ГФО на Община Брацигово за 2024 г. не е оповестена информация за отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, по групи активи.¹⁵

Не са спазени изискванията, дадени с т. 12, буква „ж“ от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оповестяване на информация в приложението към годишния финансов отчет на първостепенния разпоредител.

Допуснатото е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В Община Брацигово няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че отговаря на условието за задължително изграждане съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).¹⁶

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от [Одитиран обект] 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-017 от 17.02.2025 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

¹⁵ Одитно доказателство № 6

¹⁶ Одитно доказателство № 1

Отговорности на ръководството за отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на 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 отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали 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 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 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 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 отчет, включително оповестяванията, и дали 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 отчет

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение,

че отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Коригирани неправилни отчитания

1. В СчП на Община Брацигово¹⁷, с т. 10 „Преоценка на ДМА“ от раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“, е регламентирано от една страна „ДМА след първоначалното признаване да се оценяват по стойности, които да бъдат възстановими (реализирани)“, а от друга страна - за оценка на ДМА след първоначалното им признаване е допустимо прилагането на двата подхода по т. 7.1 и 7.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ (препоръчителен и допустим алтернативен)¹⁸.

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

Счетоводната политика на Община Брацигово е актуализирана със Заповед № РД-290 от 30.05.2024 г., като с т. 10 „Преоценка на ДМА“, раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“ е възприет препоръчителния подход при оценка на ДМА след първоначалното им признаване за всички класове активи в рамките на цялата система от подведомствени разпоредители.

В СчП не е определено кой от двата подхода за кои класове активи да се прилага, с което не са спазени дадените указания на МФ в т. 16.23 на ДДС № 20 от 2004 г. за унифициране на политиката на общината относно оценката на ДМА след първоначалното им признаване.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

2. При извършените одитни процедури за проверка на предприети действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при предходен финансов одит е установено¹⁹:

2.1 За сгради и прилежащи към сгради земи по четири АОС²⁰, признати в отчетността по данъчни оценки вместо по справедлива стойност, е определена експертна оценка от лицензиран оценител.

За отчитането на разликата до справедливата стойност, определена от лицензирания оценител, са съставени счетоводни записвания по дебитата на сметки 2031 „Административни сгради“ (574 292 лв.), 2039 „Други сгради“ (11 229 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (35 926 лв.) в неправилна

¹⁷ Счетоводна политика, утвърдена със Заповед № РД-547/15.09.2023 г. от кмета на община Брацигово

¹⁸ Одитно доказателство № 2

¹⁹ Одитно доказателство № 2 и Одитно доказателство № 7

²⁰ АЧОС № 245/2015 г. – партиен дом – гр. Брацигово, сграда – 1201,4 кв.м., прилежаща земя – 685 кв.м.; АПОС № 419/2014 г. – Младежки дом гр. Брацигово, сграда – 784 кв.м., прилежаща земя – 1 916 кв.м.; АПОС № 467/2023 г. – сграда на Община Брацигово, сграда – 1 129,47 кв.м., прилежаща земя – 443 кв.м.; АОС № 51/2022 г. – клуб на пенсионера км. Козарско, сграда – 122 кв.м.; прилежаща земя – 196 кв.м.

кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ (621 447 лв.), вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като се приложат указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години като се използват сметките от групи 69 и 79 на СБО.

2.2 За коригиране на неправилни отчитания на признати в предходни отчетни периоди в баланса на общината поземлени имоти, с обща площ 135 693 кв.м., по шест бр. АОС ²¹ по данъчни оценки (27 646 лв.), вместо по справедлива стойност, е изготвена експертна оценка на лицензиран оценител. С разликата до справедливата стойност, определена от лицензирания оценител, е съставен неправилен счетоводен запис по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция кредита сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ със сума в размер на 113 116 лв., вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

2.3 С АОС № 55 от 28.11.2014 г. е актуван актив (земя летовище „Розовски вриз“) Земята, с площ 86 622 кв.м., е призната по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност. На база експертна оценка е определена справедлива стойност на актива, в размер на 569 107 лв., като разликата между балансовата и определената справедлива стойност, в размер на 248 173 лв., е отчетена по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

3. Преактувани 10 (десет) броя поземлени имоти, с обща площ 52 795 кв.м., са заведени два пъти в баланса на км. Бяга (ВРБ).²² Имотите са признати в предходен отчетен период по данъчни оценки (2 435 лв.) и в текущия период по справедлива стойност (77 490 лв.), определена с експертна оценка. Съставен е неправилен счетоводен запис по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ със сумата от 77 490 лв.

По време на финансовия одит допуснатото неправилно отчитане е коригирано като е сторнирано записването за повторното признаване на активите в отчетността и е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с разликата между балансовата и определената справедлива стойност (75 055 лв.)

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовия отчет на предприятието.

4. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените капиталови разходи и оценка на ДМА с незавършен процес на придобиване към края на отчетната

²¹ АПОС № 455/2020 г., площ – 3 423 кв.м.; АПОС № 456/2020 г., площ – 213 кв.м.; АЧОС № 455/2022 г., площ – 129 539 кв.м.; АЧОС № 258/2022 г., площ – 330 кв.м.; АЧОС № 81/2022 г., площ – 1 782 кв.м., км. Бяга; АОС № 128/2023 г., площ – 406 кв.м., Розовски вриз.

²² Одитно доказателство № 5 и Одитно доказателство № 7

година е установено, че в ОБА не е определена приблизителна счетоводна оценка на натрупаните към 31.12.2024 г. разходи по два договора²³ за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа, и за въвеждане на енергоспестяващи мерки в сградата на Общинска администрация в град Брацигово, в резултат на което не са съставени следните счетоводни записвания²⁴:

- в отчетна група СЕС - по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 222 122 лв.²⁵, в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, и

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ – 206 024 лв. срещу кредитиране на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“²⁶;

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““, в размер на 206 024 лв.²⁷

Не са спазени указанията на Министерство на финансите, дадени в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основата 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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности са недостатъчни по съдържание и обхват, не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с първоначалното признаване и извършване на прегледи за обезценка/преоценка на НДА, приблизителната оценка на извършените разходи за ДМА в процес на придобиване към 31.12.2024 г. и др., цитирани в доклада.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 2024 г. на Министерството на финансите, са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 17.04.2024 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пазарджик) на 24.04.2025 г.²⁸

²³ По договор № Д-130 от 30.08.2024 г. с предмет „Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа, тротоари, съоръженията и принадлежностите към тях в с. Равногор“ и Договор № Д-98 от 01.07.2024 г. с предмет „Въвеждане на енергоспестяващи мерки в сградата на Общинска администрация в град Брацигово“.

²⁴ Одитно доказателство № 4 и Одитно доказателство № 7

²⁵ По договор № Д-98 от 01.07.2024 г.

²⁶ По договор № Д-130 от 30.08.2024 г.

²⁷ По договор № Д-130 от 30.08.2024 г.

²⁸ В Сметната палата с вх. № 07-02-282#2/24.04.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пазарджик, бул. България № 2, ет. 12, кабинет 1210.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 148 от 30.05.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Брацигово и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
]	Работен документ № ГФО-2.2-1 Констативен протокол – обезценка и/или преоценка на ДМА	2
2	Работен документ № ГФО-2.16-5 за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата одит на ГФО на общината за 2023 г.	451
3	Работен документ № ГФО-2.16-4 за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата одит на ГФО на общината за 2023 г.	34
4	Работен документ № ГФО-2.8 за проверка на капиталови разходите	129
5	Работен документ № ГФО-2.16-6 за проверка на актуваните имоти, земи и сгради	109
6	Работен документ № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания във финансовия отчет на община Брацигово към 31.12.2024 г.	6
7	Работен документ № ГФО-2.16-9 за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата одит на ГФО на общината за 2024 г.	35