



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400109025

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Костинброд за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	19

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗПФ	Закона за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общините
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НЧ	Народно читалище
ОБА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
ПГВМСС	Професионална гимназия по ветеринарна медицина и селско стопанство
ПИ	Поземлен имот
РД	Работен документ
РСЦОН	Регионален събирателен център за разделно приемане на отпадъци от населението
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СЕС - РА	Средства от Европейския съюз – Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ТРАЙКО МЛАДЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КОСТИНБРОД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Костинброд, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Костинброд към 31 декември 2024 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-090 от 01.07.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При финансовия одит на ГФО за 2022 г. е установено, че в Община Костинброд,¹ при наличие на събития, водещи до промени в стойността на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи (три сгради и един инфраструктурен обект),² не се ревизират първоначално определените параметри (амортизационна норма и амортизационна квота) в амортизационния план. В резултат на това, за два актива (сгради)³ е начислена амортизация в по-малко с 5 736 лв., а за останалите - в повече с 14 153 лв., или нето-ефекта на начислената по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ амортизация е завишена с 8 417 лв.⁴

Неправилното отчитане е установено и при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г., и не е коригирано към 31.12.2024 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г., относно изискването за ревизиране на амортизационните планове при настъпили събития, довели до промяна на стойността на актива.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години чрез сметки от групи 69 и 79 от СБО.

С размера на неправилните отчитания са завишени шифър 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на Баланса и не е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ (5 736 лв.) от отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ (14 153 лв.) от отчетна група ДСД в Отчета за приходите и разходите.

2. В Общинска администрация Костинброд (ОбА), при извършени одитни процедури за потвърждаване на начислените амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи към 31.12.2024 г., се установи:⁵

- по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план са начислени амортизации, в размер на 4 942 979 лв., а в оборотната ведомост са осчетоводени 4 963 650 лв., или е налице разлика, в размер на 20 671 лв.;

- по сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" в амортизационния план са начислени амортизации, в размер на 47 976 422 лв., а в оборотната ведомост са осчетоводени 47 837 471 лв., или е налице разлика, в размер на 138 951 лв.;

- по сметка 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" в амортизационния са начислени амортизации, в размер на 5 925 464 лв., а в оборотната ведомост са осчетоводени 5 790 635 лв., или е налице разлика, в размер на 134 829 лв.

¹ ОбА Костинброд, Второ ОУ „Васил Левски“, ДГ Радост и СУ Петър Берон

² по сметка 2031 „Административни сгради“ - за активи с инв. № 3165 в ОбА; инв. № 8 Второ ОУ „Васил Левски“ и инв. № 4 в СУ Петър Берон 7 и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за актив с инв. № 3664 в ОбА

³ по сметка 2031 „Административни сгради“ - за активи с инв. № 3165 в ОбА и инв. № 8 в Второ ОУ „Васил Левски“

⁴ Одитно доказателство № 01

⁵ Одитно доказателство № 03

Получено е становище от одитираната организация, съгласно което „разликата се дължи на извършени корекции за обект „Водопроводна мрежа на с. Драговищица, водопроводна мрежа и помпена станция на с. Петърч“ по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“, 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. На одитния екип не са представени други документи и информацията относно установените разлики.

Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 48 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации, съгласно които бюджетните организации разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т.т. 6.1-6.5 от НСС № 4 Отчитане на амортизацията.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

3. В ОБА Костинброд, при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 6501 „Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин“ в отчетна група ДСД, се установи⁶, че през месец януари 2024 г., в баланса на общината е признат актив „Магистрален водопровод за водоснабдяване на махала „Белидие хан“, с. Градец“, предоставен безвъзмездно от юридическо лице с нестопанска цел,⁷ на стойност 140 842 лв. От Община Костинброд не са извършвани разходи за придобиването на актива. Съставени са счетоводни записвания по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 6501 „Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД.

В отчетна група „Бюджет“ не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ за същата стойност.

В общината е постъпило писмо с вх. № от 15.08.2024 г. от сдружението - дарител, с приложени три окончателни сметки за извършените разходи, на обща стойност 168 744 лв. Към приложените документи не е представен приемо-предавателен протокол за приемане на актива от Община Костинброд.

От Община Костинброд следва да се извърши анализ на разходооправдателните документи и потвърди стойността на получения актив, след което да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа.

Одитният екип няма увереност и не може да потвърди оценката при първоначалното признаване на актива, както и да потвърди верността на салдата по посочените позиции в годишния финансов отчет на общината за 2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводство относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети.

⁶ Одитно доказателство № 06

⁷ Магистрален водопровод за водоснабдяване на махала „Белидие хан“, с. Градец (140 842 лв.).

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документалната обоснованост на стопанските операции.

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 указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на ДМА в отчетна група ДСД.

С неправилното отчитане, в размер на 140 842 лв., е занижен шифър 0670 „Коректив за разходи и придобиване на активи“ и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

В отчетна група „Бюджет“, с неправилното отчитане е занижен шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ от Отчета за приходите и разходите.

Съставянето на счетоводни записвания за признаване на актива без наличие на документална обоснованост е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Костинброд е изградено звено за вътрешен одит, т.к. попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

В структурата на общината е включено Звено за вътрешен одит, но към 31.12.2024 г. е назначен само един вътрешен одитор, при минимална численост от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит, съгласно разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, относно осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.⁸

2. В Община Костинброд не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на Община Костинброд за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и не е коригирано към 31.12.2024 г.⁹

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

3. Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината са в размер на 24 753 034 лв. и представляват 76.8 на сто от средногодишните разходи за периода от 2021 г. до 2024 г. (32 247 487 лв.). Превишението на бюджетния

⁸ Утвърдено длъжностно разписание

⁹ Одитно доказателство № 01

показател е в размер на 8 629 291 лв. или с 26.8 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. е установено неправилно отчитане, свързано с признаване на разходите за обект „Водопроводна мрежа Драговищица, Водопроводна мрежа Петърч и помпена станция Петърч“.¹¹

Разходи за изграждане на сграда (811 877 лв.) и оборудване (141 447 лв.) на помпена станция в с. Петърч, на обща стойност 953 324 лв., са признати както следва:

- оборудване (141 447 лв.) неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, а

- разходите за сградата (811 877 лв.), са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Община Костинброд е следвало да извърши анализ на разходите за изграждане и оборудване на помпената станция в с. Петърч в съответствие с техния характер, и основание на резултатите от анализа да се съставят счетоводни записвания по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“,¹² като се приложи процедурата на т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

През 2024 г. от общината е извършен анализ и са съставени коригиращи счетоводни записвания:

- за съоръженията на помпената станция - по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“, в размер на 141 447 лв.

- за сградата - по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност (710 392 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ със стойността на начислената амортизация (101 485 лв.), в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност на актива (811 877 лв.)

- за признаване на сградата в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ (811 877 лв.) в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (710 392 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ (101 485 лв.);

- за преизчислените разходи за амортизация на сградата (в съответствие с параметрите за този клас активи) – за сторниране на начислената в повече амортизация през предходни отчетни периоди по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (60 891 лв.), и по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ за начислената амортизация за 2024 г. (16 238 лв.).

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

¹⁰ Одитно доказателство № 05

¹¹ Одитно доказателство № 01

¹² в съответствие с характера на извършените разходи

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на ДМА.

2. В ОБА, при извършени одитни процедури за потвърждаване на начислените приблизителни счетоводни оценки през 2024 г., се установи:¹³

2.1. Начислена през 2023 г., в отчетна група СЕС-РА, приблизителна счетоводна оценка на съответния етап на придобиване за обект „Реконструкция и преустройство на сграда в ПИ 38978.900.6779“, на стойност 459 091 лв., през 2024 г. е сторнирана два пъти, с което е занижено салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в същата отчетна група.

2.2. Начислена през 2023 г. в отчетна група СЕС-РА приблизителна счетоводна оценка на съответния етап на придобиване за обект „Изграждане на сцена на централния площад „Иван Вазов“, на стойност 238 348 лв., е сторнирана през 2024 г. в отчетна група СЕС-РА, но не е сторнирана в отчетна група ДСД.

2.3. Начислена през 2023 г. в отчетна група „Бюджет“ приблизителна счетоводна оценка на съответния етап на придобиване на обект „Изграждане на ул. Димитър Петков“ и ул. „Ропотамо“, подобект „Изграждане на ул. Димитър Петков“, на стойност 321 468 лв., е сторнирана през 2024 г. в отчетна група „Бюджет“, но не е сторнирана в отчетна група ДСД.

2.4. Начислена през 2023 г. в отчетна група „Бюджет“ приблизителна счетоводна оценка на съответния етап на придобиване за обект „Ботаническа градина - парк“, на стойност 299 801 лв., е сторнирана през 2024 г. в отчетна група „Бюджет“, но не е сторнирана в отчетна група ДСД.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. на Община Костинброд за коригиране на неправилните отчитания са съставени следните счетоводни статии¹⁴:

- по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (-) 179 125 лв., и по дебита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (-) 279 966 лв.;

- 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"“ (-) 238 348 лв.;

- 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"“ (-) 321 468 лв.;

- 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"“ (-) 299 801 лв.

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 от министъра на финансите с т. 16.6.3. от ДДС № 20 от 2004 г. относно изискването начислената приблизителна счетоводна

¹³ Одитни доказателства № 02 и № 05

¹⁴ Одитни доказателства № 02 и № 05

оценка на разходите на съответния етап на придобиването в началото на следващата да се сторнира чрез червено сторно.

3. В ОБА Костинброд, при извършени одитни процедури за потвърждаване на незавършеното строителство и основен ремонт през 2024 г., се установи¹⁵, че разходи за извършени дейности за обект „Строителство на площадки 1 и 2 на Регионален събирателен център за разделно приемане на отпадъци от населението (РСЦОН)“, на обща стойност 726 771 лв., без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. В резултат на допуснатото, неправилно е начислена амортизация за обекта, в размер на 18 169 лв., по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

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.

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

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 указанията дадени от министъра на финансите с т. 36, във връзка с т. 14.3 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизацията на дълготрайните материални активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности““

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. на Община Костинброд, за неправилно капитализираните разходи за незавършен инфраструктурен обект и начислени амортизации, са съставени сторнировъчни счетоводни статии по метода на червеното сторно.¹⁶

4. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 6501 „Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин“ в отчетна група ДСД, се установи¹⁷, че в баланса на ОБА Костинброд е признат актив (уличен водопровод), предоставен безвъзмездно от фирма-изпълнител,¹⁸ на стойност 246 237 лв. От Община Костинброд не са извършвани разходи за придобиването на актива.

В отчетна група ДСД, за признаването на актива са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 6501 „Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.

¹⁵ Одитно доказателство № 02

¹⁶ Одитно доказателство № 02

¹⁷ Одитно доказателство № 06

¹⁸ Уличен водопровод по ул. „Александър Стамболийски“ и уличен канал от съществуваща улична канализация (246 237 лв.).

В отчетна група „Бюджет“ не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ за същата стойност.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводство относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети

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 указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на ДМА в отчетна група ДСД.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. на Община Костинброд, неправилните отчитания са коригирани.¹⁹

5. В отчетна група „Бюджет“, в ОБА Костинброд се установи, че през 2024 г. по сметка 2031 „Административни сгради“ са признати разходи за ремонт на покрив на Народно читалище (НЧ) „Разум - 1922“, на стойност 77 635 лв., която сграда е призната по баланса на общината. Ремонтът е финансиран със средства на НЧ „Разум-1922“ на основание договор от 18.04.2023 г. между читалището и фирма-изпълнител.

Разходите за ремонта са капитализирани в стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“, вместо със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ (77 635 лв.).²⁰

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 извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на НДА, се установи, че в Професионална гимназия по ветеринарна медицина и селско стопанство „Св. Георги Победоносец“ (ПГВМСС)²¹ не е извършван преглед за обезценка на НДА от 2017 г. до 2024 г. включително. Общата балансова стойност на нефинансовите дълготрайни активи към 31.12.2024 г. е в размер на 87 576 лв., в т.ч. по шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (73 789 лв.) и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (13 787 лв.).

За коригиране на установените неправилни отчитания, по време на финансовия одит е издадена Заповед № 422 от 25.07.2025 г. на директора на ПГВМСС за определяне на комисия, която да извърши преглед за обезценка на съществуващите НДА. Комисията е изготвила протокол, в който:

- е определена текуща възстановима стойност на активите, която е по-висока от балансовата им стойност;

- са съпоставени балансовите стойности с текущата възстановима стойност (пазарна стойност) на подобни активи.

¹⁹ Одитно доказателство № 06

²⁰ Одитно доказателство № 07

²¹ Одитно доказателство № 04

Към протокола са приложени разпечатки от Интернет за извършени проучвания при определяне на текущата възстановима стойност на подложените на преглед класове активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години.

7. При извършени одитни процедури за потвърждаване на оценката на признати активи в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2024 г., се установи:

7.1. За новоактувани имоти:

7.1.1. в ОБА,²² петнадесет поземлени имота, с обща площ от 27 623 кв.м., непризнати в предходни отчетни периоди, са признати през 2024 г. неправилно по данъчна оценка, на обща стойност 120 796 лв.,²³ вместо по справедливата им стойност.

7.1.2. в кметство Петърч – ВРБ на общината,²⁴ поземлени имоти (1 000 кв.м.), непризнати в предходни отчетни периоди в отчетността на кметството, са признати като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АЧОС²⁵, в размер на 4 325 лв.²⁶

7.1.3. в Кметство Драговищица, ВРБ на общината,²⁷ седем броя поземлени имоти, с обща площ 7 629 кв. м., непризнати в предходни отчетни периоди в отчетността на кметството, са признати 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 актове за частна общинска собственост (АЧОС),²⁸ на обща стойност 24 758 лв.²⁹

²² Одитно доказателство №07

²³ За 27 623 кв.м. земи, съгласно изготвена справка за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. (нови: АЧОС № 1034 от 16.09.2024 г. за 685 кв.м. със стойност 1298.80 лв.; АЧОС № 3481 от 24.10.2024 г. за 423 кв.м. със стойност 802 лв.; АЧОС № 3489 от 29.11.2024 г. за 160 кв.м. със стойност 1 376 лв.; АЧОС № 3490 от 29.11.2024 г. за 323 кв.м. със стойност 2 777.80 лв.; АЧОС № 3494 от 09.12.2024 г. за 460 кв.м. със стойност 982.60 лв.; АЧОС № 3493 от 09.12.2024 г. за 650 кв.м. със стойност 1 560 лв.; АЧОС № 3 425/22.03.2024 г. за 1021 кв.м. със стойност 12 149.90 лв.; АЧОС №5 22/03.01.2001 г. за 12763 кв.м. със стойност 84 128.40 лв.; АПОС № 1020 от 14.12.2023 г. за 310 кв.м. със стойност 2 372.70 лв.; АПОС № 1032 от 22.04.2024 г. за 558 кв.м. със стойността 1 098.10 лв.; АЧОС №3 419 от 19.03.2024 г. за 1155 кв.м. със стойност 2 245.30 лв.; АПОС № 1031 от 22.03.2024 г. за 337 кв.м. със стойност 768.40 лв.; АЧОС № 3460 от 22.07.2024 г. за 56 кв.м. със стойност 481.60 лв.; АЧОС № 3461 от 22.07.2024 г. за 27 кв.м. със стойност 59.60 лв.; АПОС № 1033 от 23.08.2024 г. за 8695 кв.м. със стойност 8 695 лв.).

²⁴ Одитно доказателство №05

²⁵ АЧОС № 3491, с площ 55 кв. м. и данъчна оценка 329 лв. (5,98 лв. на кв. м.); АЧОС №3487, с площ 766 кв. м. и данъчна оценка 3 294 лв. (4,30 лв. на кв. м.); АЧОС №3450, с площ 179/617 кв. м. и данъчна оценка 624 лв. (3,39 лв. на кв. м.)

²⁶ Вкл. поземлен имот с АПОС № 1041 от 28.10.2024 г., непризнат в предходни отчетни периоди, неправилно е признат със стойността на АЧОС №3471 от 05.09.2024 г., който първоначално е заведен по данъчна оценка в размер на 78 лв., вместо с пазарната му стойност 664 лв.

²⁷ Одитно доказателство № 05

²⁸ АЧОС № 3462, с площ 1 408 кв. м. и данъчна оценка 4 541 лв. (3,23 лв. на кв. м.), АЧОС №3463, с площ 1 117 кв.м. и данъчна оценка 3 602 лв. (3,22 лв. на кв.м.), АЧОС № 3464, с площ 747 кв. м. и данъчна оценка 2 409 лв. (3,22 лв. на кв. м.), АЧОС № 3465, с площ 796 кв.м. и данъчна оценка 2 567 лв. (3,22 лв. на кв.м.), АЧОС № 3466, с площ 1 761 кв. м. и данъчна оценка 5 679 лв. (3,22 лв. на кв. м.), АЧОС № 3469, с площ 1 205 кв.м. и данъчна оценка 3 990 лв. (3,31 лв. на кв.м.) и АЧОС №3 470, с площ 595 кв.м. и данъчна оценка 1 970 лв. (3,31 лв. на кв.м.)

²⁹ Одитно доказателство № 05

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи, обосноваващи приемането на данъчната оценка за справедлива стойност на новопридобитите активи.

Съгласно Раздел V ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ, буква А) *Дълготрайни материални активи*, т. 2.2. от СчП на Община Костинброд, при безвъзмездно придобиване на ДМА, същите се оценяват 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.

Към 31.12.2024 г. е издадена заповед на кмета на Община Костинброд³⁰ за определяне на комисия, която да оцени по справедлива стойност новоактуваните имоти. Съставени са счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с размера до справедливата стойност на активите (317 394 лв.), в т.ч. за ОБА Костинброд (146 058 лв.), за кметство Драговищица (131 646 лв.) и кметство Петърч (39 690 лв.).³¹

7.2. За преактувани имоти в ОБА:³²

- преактувани активи (земи), с обща площ от 33 120 кв.м., без съществена промяна на техните параметри, неправилно са отписани по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 179 881 лв.,^{33, 34, 35} и повторно признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на новите данъчни оценки (147 344 лв.). В съответствие с изискванията на НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, 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 счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

- преактуван актив (земя), с площ от 396 кв.м., е отписан по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 3 031 лв. (данъчна оценка),³⁶ и повторно признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедлива стойност, в размер на 77 033 лв.³⁷ Следвало е да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години, като се състави счетоводна статия за

³⁰ Заповед № РД-05-271 от 11.08.2025 г.

³¹ Одитни доказателства № № 05 и 07

³² Одитни доказателства № № 05 и 07

³³ Стар АПОС № 8 от 20.11.2006 за 22316 кв.м. за 66 159.70 лв. и нов АПОС № 1036 от 18.10.2024 г. за 22 311 кв.м. за 104817.10 лв.; стар АПОС № 313 за 8042 кв.м. за 38649.90 лв. и нови АПОС № 1037 от 18.10.2024 г. за 4 020 кв.м. за 16 281 лв. и нов АПОС № 1038 от 18.10.2024 г. за 4 020 кв.м. за 16 281 лв.

³⁴ Стар АЧОС № 3413 от 01.03.2024 за 2 466 кв.м. за 73 659 лв. и нов АЧОС № 3488 от 21.11.2024 г. за 2 005 кв.м. за 8 553.30 лв. и 461 кв.м. отделени за улица, в резултат на промяна на кадастралната карта;

³⁵ АЧОС № 3482, с площ 764 кв. м. и данъчна оценка 1 449 лв. (1,89 лв. на кв. м.)

³⁶ стар АЧОС № 636 от 13.06.2011 за 396 кв.м. за 3 031 лв. и нов АЧОС № 3486 от 15.11.2024 г. за 413 кв.м. за 77 033 лв.

³⁷ Стар АЧОС № 36 от 13.06.2011 г. за 396 кв.м. за 3 031 лв. и нов АЧОС № 3486 от 15.11.2024 г. за 396 кв.м. за 77 033 лв.

коригиране на стойността на актива с разликата между данъчната оценка и справедливата стойност по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (74 002 лв.).

Съгласно разпоредбите на 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 указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на ДМА.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди.

За преактуваните имоти (земи) е извършена корекция чрез червено сторно на съставените неправилни отчитания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 145 932 лв., и по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 182 912 лв.³⁸

7.3. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД, се установи:³⁹

7.3.1. Към 01.01.2024 г., поземлен имот, с площ от 2 239 кв.м., за който е съставен АЧОС № 3098 от 21.07.2022 г.,⁴⁰ е признат в баланса на ОБА Костинброд по справедлива стойност, в размер на 8 958 лв. Същият е отписан от отчетна група ДСД по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, а в отчетна група „Бюджет“ е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“.⁴¹

През 2024 г. за имота са издадени два нови АОС,⁴² като са съставени неправилни счетоводни записвания за признаване на активите като новопридобити, по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 62 750 лв. Земята по единия акт (АЧОС № 3479 от 24.10.2024 г.) е призната по справедлива стойност - с цел продажба, а по втория акт (АЧОС № 3480 от 24.10.2024 г.) е призната по данъчна оценка, в размер на 1 210 лв.

7.3.2. Към 01.01.2024 г., поземлен имот с площ 552 кв.м., за който е съставен АЧОС № 3120 от 25.08.2022 г., е признат в баланса на ОБА Костинброд по справедлива стойност, в размер на 24 271 лв.

³⁸ Одитни доказателства № № 05, 06 и 07

³⁹ Одитно доказателство № 06

⁴⁰ АЧОС № 3098 от 21.07.2022 г., с площ 2 239 кв. м.

⁴¹ АЧОС № 3479 от 24.10.2024 г., с площ 1 600 кв. м. и експертна оценка 61 540 лв. (38,46 на кв. м.)

⁴² АЧОС № 3479 от 24.10.2024г. за 1600 кв.м. за 61 540 лв. пазарна стойност и нов АЧОС № 3480 от 24.10.2024 г. за 638 кв.м. за 1 209.60 лв. (данъчна оценка).

През 2024 г. е издаден нов АЧОС № 3481 от 24.10.2024 г., с площ 423 кв.м., и данъчна оценка 802 лв. (1,90 лв. на кв. м.). Съставени са неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, а в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“, в размер на 24 271 лв. Следвало е за разликата в площта на преактувания имот да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

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.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, буква „б“ и т. 7.1 от Счетоводен стандарт № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка ДМА.

За коригиране на допуснатите неправилни отчитания са съставени следните счетоводни операции:

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в размер на (-) 33 230 лв., и по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на (-) 62 750 лв.;

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ в размер на (-) 33 230 лв.;

- за отписване на ПИ по АЧОС № 3098 от 21.07.2022 г. - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (8 958 лв.);

- за признаване по справедлива стойност на ПИ (АЧОС № 3479 от 24.10.2024 г. и АЧОС № 3480 от 24.10.2024 г.) - по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“;

- за отписване на ПИ (АЧОС № 3120 от 25.08.2022 г.) - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (24 271 лв.). В резултат на значителната промяна в площта на поземления имот е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 8 846 лв.⁴³

⁴³ Одитно доказателство № 06

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности 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. Въведените контролни дейности през одитирания период са неефективни, и не са минимизирали риска от допускане на несъответствия и неправилни отчитания.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланса, Отчета за приходите и разходите на Община Костинброд. Коригираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 18.08.2025 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-511#4 от 18.08.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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 № 425 от 19.11.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Костинброд 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
01	Проверка и анализ на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Община Костинброд за 2023 г. (РД №ГФО 2.16-1)	189
02	Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и ДДС №14 от 2013 г. относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в т.ч. по сметки 2071; 4691 и 4971 в отчетни групи „Бюджет“ СЕС и ДСД, и оценка на незавършеното строителство, съгласно т. 16.6 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ в ОБА Костинброд. (РД №ГФО 2.25)	114
03	Проверка на амортизируемите активи и съществени позиции от финансовия отчет по счетоводни сметки 2414, 2417 и 6037 в ОБА Костинброд и кметство с. Голяновци. (РД №ГФО 2.27 и РД №ГФО 2.29)	51
04	Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея в отчетни групи "Бюджет" и ДСД в ОБА Костинброд и ПГВМСС „Св. Георги Побеносец“. (РД №ГФО 2.9)	73
05	Проверка на взаимовръзките и равенствата между счетоводни сметки, в т.ч. по сметки 6075, 6076 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, и по сметка 7609 в отчетна група ДСД в Община Костинброд. (РД №ГФО 2.30)	172
06	Проверка и анализ на изменението по счетоводни сметки от СБО, спрямо аналогичен предходен отчетен период в Община Костинброд: в отчетна група „Бюджет“ - сметки 4020, 6131; в отчетна група СЕС - сметка 7601; в отчетна група ДСД – сметки 6501 и 7602. (РД №ГФО 2.15-2)	309
07	Проверка на дълготрайни активи по счетоводни сметки 2031, 2049, 2059 и 6992 в отчетна група "Бюджет", 2201, включително и по какви стойности са признати новоактуваните през 2024 г. активи (земи), 2202, 6992 и 7992 в отчетна група ДСД в ОБА Костинброд и ПГВМСС „Св. Георги Побеносец“. (РД №ГФО 2.15-1)	245
08	Проверка на поетите ангажименти и нови задължения за разходи, в т.ч. 9200, 9800, 9801, 9803, 9804, 9860 в отчетна група „Бюджет“ и СЕС в ОБА Костинброд и проверка на показателите, определени в чл. 130а от ЗПФ. (РД №ГФО 2.15-3)	13