



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400206025

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Отрицателно мнение	5
База за изразяване на отрицателно мнение.....	5
Правно основание за извършване на одита	23
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	23
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	24
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	25
Коригирани неправилни отчитания.....	25
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	31
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	33

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайни активи
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДПЛФУ	Дом за пълнолетни лица с физически увреждания
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейския съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОУ	Основно училище
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити ¹
РЗП	Разгъната застроена площ
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

¹ Старото наименование на Първостепенен разпоредител с бюджет

СФУК	Система за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СП	Сметна палата
СС	Счетоводен стандарт
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ДМА	Дълготрайни материални активи
ПИ	Поземлен имот
АПОС	Акт за публична общинска собственост
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ВВМ	Вътрешна водопроводна мрежа
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините на Министерство на
финансите	

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

ДО
Г-Н СЕРБОЖА ЛАЗАРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЛЕСИЧОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Лесичово, 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Лесичово 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 (ЗПФ).

База за изразяване на отрицателно мнение

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

1. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признатите нефинансови дълготрайни активи, се установи, че за периода от 2014 г. до 2024 г. в община Лесичово не е извършван преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА).

Със счетоводната политика на общината е определено, че за оценка на ДМА след първоначално признаване се прилага препоръчителния подход (по смисъла на т. 7.1 от СС 16 ДМА), т.е. всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация.

Съгласно т. 11 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от прилаганата Счетоводна политика (СчП)² на Община Лесичово, най-малко

² През 2024 г. не е извършена промяна на прилаганата през предходната година счетоводна политика на община Лесичово.

веднъж на две години се извършва преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Със СчП е възприет неправилен подход за оценки на НДА след първоначално признаване, като се прави съпоставка между отчетната стойност (вместо балансовата стойност) на активите с тяхната текуща възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.³

При наличие на основание за това (с оглед възприетия двугодишен период), не е извършен преглед за обезценка на НДА към 31.12.2024 г., с обща балансова стойност 43 117 254 лв., в т.ч. в отчетна група ДСД, в размер на 36 426 451 лв.,⁴ и 6 690 803 лв. в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 от ДДС № 5 от 2016 г., относно извършване на преценка и обезценка спрямо балансовата стойност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка, като бюджетните организации могат да извършват най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

Не са спазени сроковете определени с т. т. 11 и 20.6 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Лесичово – веднъж на две години да се извършва преглед за обезценка/преценка на НДА.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер и е всеобхватно, като оказва влияние върху Баланса на Община Лесичово към 31.12.2024 г.

2. В 8 от общо 12 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на Община Лесичово, за осчетоводяване на стопанските операции не се прилагат счетоводни софтуерни продукти.⁵

В Общинска администрация (ОБА) не се прилагат счетоводни софтуерни продукти за осчетоводяване на стопанските операции в отчетни групи СЕС и ДСД.

За отразяване на счетоводните операции са съставени главни книги извън счетоводен софтуер в табличен вид чрез програма „Excel“, които не са пълни и не е въведена аналитичност. Това създава затруднения в процеса на проследяване на отчитането на стопанските операции и невъзможност за прилагане на автоматизирани контроли, което е предпоставка за допуснатите грешки, несъответствия и неправилни отчитания, цитирани в доклада, включително при обобщаването на финансовите отчети на ВРБ.

Несъответствието е установено и при финансовите одити на ГФО на общината за 2020 г., 2021 г., 2022 г. и 2023 г.

И през 2024 г., от ръководството на общината не са предприети действия за осигуряване на счетоводен софтуер и за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции, което да дава възможност за получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за изграждане и поддържане на счетоводна система, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции, получаване на аналитична и

³ Одитни доказателства № 1, № 3 и № 11

⁴ В отчетна група „Бюджет“ на активи, признати по шифри 0011 „Сгради“ – 5 754 464 лв., 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 472 250 лв., 0013 „Стопански инвентар“ – 199 936 лв., 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 261 457 лв. и шифър 020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 2 695 лв.; в отчетна група ДСД по шифри 0013 „Стопански инвентар“ – 19 163 лв., 0015 „Инфраструктурни обекти“ – 28 793 426 лв. и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 7 613 862 лв.

⁵ Одитни доказателства № 1 и № 3

обобщена информация по счетоводен път, представлява най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на общината.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 45 от ДДС № 11 от 2011 г., съгласно които в контекста на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси, с оглед подобряване на качеството и адекватността на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи на ПРБ, е необходимо всички ПРБ да създадат съответната организация за автоматизиране на процесите по обобщаване на отчетните данни, получавани от структурните им звена. Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на информацията, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система. Автоматизираният начин на обобщаване на отчетните данни на касова и на начислена основа за системата в максимална степен следва да елиминира ръчно въвеждане на тези данни за съответния отчетен период, т. е. обобщаването на първичните данни от структурните звена в съответната първостепенна система да се извършва чрез прилагане на подходящи съвременни информационни технологии и системи (включително чрез използване на интерфейс за обмен на отчетни данни).

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 (ДР) на ЗПФ.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка на обобщаването на представените оборотни ведомости на ВРБ, с цел изготвяне на консолидирани оборотна ведомост, баланс и отчет за приходите и разходите на Община Лесичово, е установено несъответствие в информацията, подадена от ВРБ с тази в изготвената и представена в МФ сборна оборотна ведомост на общината. За част от несъответствията не са установени причините довели до тях, както и периода, в който са възникнали.⁶

3.1. В отчетна група „Бюджет“ е установено:

а) по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на 58 986 лв., по-малко в сборната оборотна ведомост;

б) по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ неравнение в начално и крайно салдо:

- по дебита, в размер на 537 464 лв. - по-малко в сборната оборотна ведомост;

- по кредита, в размер на 422 887 лв. - по-малко в сборната оборотна ведомост.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на Община Лесичово за 2022 г. и за 2023 г. - разлика, в по-малко със 114 577 лв. в салдото на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в сборната оборотна ведомост.

в) по сметка 2031 „Административни сгради“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на 161 540 лв. - по-малко в сборната оборотна ведомост;

г) по сметка 2039 „Други сгради“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на (-) 210 097 лв. - повече в сборната оборотна ведомост;

⁶ Одитно доказателство № 1

д) по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на (-) 38 517 лв. - повече в сборната оборотна ведомост;

е) по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на 30 887 лв. - по-малко в сборната оборотна ведомост;

ж) по сметка 3020 „Материали“ е налично неравнение, в размер на (-) 15 145 лв. - повече в сборната оборотна ведомост;

з) по сметки 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ неравнение в начално салдо, в размер на (-) 142 260 лв., и крайно салдо, в размер на (-) 140 047 лв. - повече в сборната оборотна ведомост.

Неравнение, на стойност 117 658 лв., в началното салдо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е от ОУ „Христо Ботев“ с. Церово, което е в резултат на неотразено начално салдо по сметката в оборотната ведомост, която е представена от ВРБ на ОБА за обобщаване, но т.к. при изготвянето на сборната оборотна ведомост са прехвърлени салдата от предходната оборотна ведомост в сборната оборотна началните салда са попълнени правилно.

и) по сметки 2060 „Стопански инвентар“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ е налично неравнение в общ размер на 15 788 лв. - по-малко в сборната оборотна ведомост.

3.2. В отчетна група СЕС е установено:

а) по сметка 1001 „Разполагам капитал“ неравнение в начално и крайно салдо: - по дебита, в размер на (-) 122 995 лв.⁷ – повече в сборната оборотна ведомост;

- по кредита, в размер на 768 лв., по-малко в сборната оборотна ведомост.

б) по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ неравнение в начално и крайно салдо:

- по дебита, в размер на 14 043 лв. - по-малко в сборната оборотна ведомост;

- по кредита, в размер на 109 720 лв. - повече в сборната оборотна ведомост.

Неприлагането на счетоводен софтуер за отчитане на получените донорски средства, подлежащи на отчитане в отчетна група СЕС, както и ръчното обобщаване на данните, са довели до неправилно нанасяне в сборната оборотна ведомост за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г. на несъществуващи начални салда по сметки 1001 „Разполагам капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, в абсолютна стойност в размер на 108 952 лв.;

3.3. В отчетна група ДСД е установено:

а) по кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на (-) 240 096 лв., повече в сборната оборотна ведомост;

б) по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на (-) 89 209 лв. - повече в сборната оборотна ведомост;

в) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на (-) 181 124 лв. - повече в сборната оборотна ведомост;

г) по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ неравнение в начално и крайно салдо, в размер на (-) 30 237 лв. – повече в сборната оборотна ведомост.

⁷ Осем проекта, които са приключили през 2018 г., като счетоводните сметки са занулени в предходни отчетни периоди

Несъответствия в консолидираната информация с тази в изготвената и представена в МФ сборна оборотна ведомост на общината, са установени и при финансовите одити на ГФО на общината за предходните три години (2021 г., 2022 г. и 2023 г.).

На одитният екип не са предоставени първични и вторични счетоводни документи и други документи и обяснения, обосноваващи установените различия, в резултат на което не може да потвърди верността на салдата на посочените сметки.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал, както и изискванията на чл. 11, ал. 1, т.т. 1 и 2 от същия закон за изграждане и поддържане на счетоводна система, която осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Подписаните декларации от ръководството на общината, съгласно изискванията на т.т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 07 от 2024 г. на МФ за съответствие на информацията от техническия носител и идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ с тези от счетоводната система са изготвени формално и не гарантират верността на финансовия отчет.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 45 от ДДС № 11 от 2011 г., съгласно които в контекста на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси, с оглед подобряване на качеството и адекватността на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи на ПРБК, е необходимо всички ПРБК да създадат съответната организация за автоматизиране на процесите по обобщаване на отчетните данни, получавани от структурните звена. Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на информацията, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система. Автоматизираният начин на обобщаване на отчетните данни на касова и на начислена основа за системата в максимална степен следва да елиминира ръчно въвеждане на тези данни за съответния отчетен период, т. е. обобщаването на първичните данни от структурните звена в съответната първостепенна система да се извършва чрез прилагане на подходящи съвременни информационни технологии и системи (включително чрез използване на интерфейс за обмен на отчетни данни)

Допуснатите несъответствия са оценени като съществени по характер, и всеобхватни, като имат ефект върху Баланса и ОПР на Община Лесичово към 31.12.2024 г.

4. При изпълнените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, е установено:

4.1. По сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“:

а) При извършения финансов одит на ГФО на Община Лесичово за 2020 г. е установено, че с АПОС, съставени в предходни отчетни периоди, са актувани четири поземлени имота, с обща площ 22 971 кв. м., ведно с построените в имотите сгради, които през 2021 г. са признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 76 350 лв., вместо по тяхната

справедлива стойност. Имотите са признати неправилно по данъчна оценка в баланса, вместо за тях да се определи справедлива стойност, която да се включи към 31.12.2024 г.

б) В ОБА и четири ВРБ на община Лесичово, през 2023 г. са съставени счетоводни записи по сметката за признаване на прилежащите към читалищни сгради земи. Земите, с обща площ от 9 293 кв. м.⁸, са признати неправилно по данъчна оценка, на обща стойност 51 667 лв., вместо по справедлива стойност:⁹

- в ОБА и кметствата с. Динката, с. Калугерово и с. Церово по данъчни оценки, общо в размер на 27 176 лв., или 3,80 лв. на кв. м.,¹⁰

- в кметство с. Памидово, земята неправилно е призната по данъчната оценка на целия имот (читалищна сграда и прилежаща земя), в размер на 24 491 лв.¹¹, вместо по справедливата стойност на всеки от активите.

Одитният екип не може да потвърди оценките на признатите активи (имоти), тъй като данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч, съгласно които 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 т. 5 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Лесичово, относно признаване в отчетността на безвъзмездно придобити активи по справедлива стойност.

Не са спазени изискванията на т. 4.7, б. „б“ и т. 7.2 от Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи“, съгласно които безвъзмездно придобитите ДМА първоначално се оценяват по справедлива стойност, и стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

4.2. Установени неправилни отчитания в предходни отчетни периоди, които не са коригирани към 31.12.2024.¹²

4.2.1. Анализът на данните от оборотните ведомости на ОБА и ВРБ на Община Лесичово към 31.12.2024 г., показва че салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е в размер на 7 877 581 лв.,¹³ формирано от ОБА и 7 от 12-те ВРБ на общината.¹⁴ В ОБА и 6 кметства не се ползва счетоводен софтуер за осчетоводяване на стопанските операции в отчетна група ДСД, като към 31.12.2024 г.:

- в ОБА не е въведена аналитичност по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, като в предоставената оборотна ведомост салдото към 31.12.2024 г. е в размер на 5 879 008 лв.;

- в кметство Динката, в инвентаризационния опис по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са включени общо четири актива, с обща стойност в размер на 7 565

⁸ Площта на земите е: ОБА (с. Лесичово) – 1 282 кв. м. и кметствата с. Динката – 2 574 кв. м., с. Калугерово – 1 212 кв. м., с. Церово – 2 088 кв. м. и с. Памидово – 2 137 кв. м.

⁹ Одитни доказателства № 1 и № 3

¹⁰ Данъчни оценки в размер на, съответно в ОБА - 4 180 лв. и кметствата в с. Динката - 12 715 лв., с. Калугерово - 5 609 лв. и с. Церово - 4 672 лв.

¹¹ В т.ч. на земята в размер на 5 197 лв. и на сградата – 19 293 лв.

¹² Одитни доказателства № 1, № 2 и № 3

¹³ ОБА – 5 879 008 лв., кметствата в с. Калугерово – 1 001 847 лв., с. Памидово – 114 149 лв., с. Щърково – 207 947 лв., с. Боримечково – 174 060 лв., с. Динката – 269 566 лв. и с. Церово – 210 936 лв. и в Обединено училище „Христо Ботев“ с. Калугерово – 20 068 лв.

¹⁴ шест кметства и едно училище, които са признали активи по сметката.

лв., а в предоставената оборотна ведомост салдото към 31.12.2024 г е в размер на 269 566 лв.

- в кметство Щърково, в инвентаризационния опис по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са включени общо 21 актива, на обща стойност 61 081 лв., а по оборотна ведомост салдото към 31.12.2024 г. е в размер на 207 947 лв.

- в кметство Церово не е въведена аналитичност по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, крайното салдо към 31.12.2024 г. в оборотната ведомост е в размер на 210 936 лв.

Инвентаризационните описи на кметство Боримечково не съдържат информация за номер и дата на съставените актове, площ и номер на имота¹⁵.

С т. 5 от § 1 от Допълнителните разпоредби на ЗСч инвентаризацията е определена като „процес на подготовка и фактическа проверка чрез различни способы на натуралните и стойностните параметри на активите и пасивите на предприятието към точно определена дата, съпоставяне на получените резултати със счетоводните данни и установяване на евентуални разлики“. С оглед вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети, в т.ч. в годишния финансов отчет, инвентаризация, извършена в съответствие с определените със счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджет срокове за конкретни активи и пасиви, е задължителна за бюджетните организации в годишен аспект.

Предвид установеното, одитният екип не може да потвърди салдото на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път, което е оценено по характер.

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.

Не са спазени разпоредбите на чл. 28, ал. 1 от ЗСч относно извършване на инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно, с цел достоверното им представяне във финансовите отчети, във връзка с изискванията на раздел IV „Инвентаризация“ от СчП на Община Лесичово, утвърдена от кмета през 2014 г., инвентаризация на активите и пасивите да се извършва през всеки отчетен период.

Не са въведени контролни дейности за предоставяне на надеждна аналитична информация за признатите земи, гори и трайни насаждения, което не позволява да се извърши точен анализ на счетоводното им отразяване по баланса на общината.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

4.2.2. Новоактувани през 2023 г. с пет¹⁶ АОС поземлени имоти (земя), с обща площ от 2 859 кв. м., и данъчна оценка, в размер на 6 837 лв., не са признати в баланса към 31.12.2023 г.

За признаването на земята през 2024 г. са съставени счетоводни записи по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно със сумата на данъчните оценки на имотите, общо в размер на 6 837 лв., вместо по справедлива стойност.

¹⁵ Приложение № 5 – Инвентаризационни описи кметство Калугерово и кметство Боримечково

¹⁶ По един АОС за с. Динката и с. Памидово и три АОС за с. Щърково.

4.2.3. В ОБА (ПРБ) и шест ВРБ на Община Лесичово, актувани през 2021 г., 2022 г. и през 2023 г. общо 140 броя поземлени имота (ПИ), с обща площ от 1 368 817 кв. м., и данъчна оценка, в размер на 202 636 лв., са признати в баланса по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, неправилно по данъчната оценка на имотите, вместо по справедливата им стойност, в т.ч.:

а) новоактувани 112 броя имоти (земи), признати в ОБА и шест¹⁷ ВРБ на Община Лесичово през 2023 г., с площ 1 269 227 кв. м. и данъчна оценка, в размер на 70 205 лв. (средна стойност от 0,06 лв. на кв.м.).

При извършен анализ на разпоредителни сделки от 2023 г., публикувани в официалния сайт на Община Лесичово,¹⁸ одитният екип установи, че новопридобитите през 2023 г. активи са признати в отчетността на общината по значително занижени стойности.¹⁹

б) актувани през 2022 г. и признати в отчетността през 2023 г. 16 бр. имоти (земи), с обща площ 17 090 кв. м., по данъчна оценка в размер на 28 075 лв.;²⁰

в) получен през 2022 г. от Областна администрация имот е актуван първоначално с АОС от 03.07.2023 г., с данъчна оценка на имота от 6 200 лв., след което е преактуван с АОС от 22.02.2024 г., с данъчна оценка 99 583 лв. На основание на съставените АОС земята неправилно е призната в баланса два пъти, с общия размер на данъчните оценки (105 783 лв.), вместо един път – по справедлива стойност.

През 2024 г. е отписана сумата от 6 200 лв., съответстваща на данъчната оценка по първоначалния АОС от 03.07.2023 г. В резултат на тази корекция, към 31.12.2024 г. имотът е отчетен в баланса по данъчната оценка от 99 583 лв., съгласно актуалния АОС от 22.02.2024 г.

г) актувани през 2021 г. и 2022 г. 11 броя имоти (земи), с площ 35 633 кв. м., неправилно са признати в баланса по данъчни оценки, в размер на общо 4 773 лв. (0,13 лв. на кв. м.)²¹, вместо по справедлива стойност.

Данъчната оценка на балансово признатите поземлени имоти може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

4.2.4. В ОБА (ПРБ) и пет²² ВРБ на Община Лесичово, преактувани през 2022 г. и 2023 г. общо 31 поземлени имота (земя), с обща площ от 1 044 477 кв. м., за които има съставени АОС в предходни отчетни периоди, неправилно са признати в баланса по новата данъчна оценка, в общ размер на 58 851 лв., или 0,056 лв. на кв.м.

За разликата между данъчните оценки по новите и старите АОС са съставени счетоводни записи по дебита и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“

¹⁷ Кметствата с. Динката, с. Щърково, с. Памидово, с. Калугерово, с. Боримечково и с. Церово.

¹⁸ <https://www.lesichovo.bg/index.php/obs/reshenia-2019-2023>

¹⁹ Решения на ОбС за продажби на УПИ - Лесичово с №№ 486/28.03.2023 г. на УПИ в с. Церово с площ 741 кв. м. и цена 8 492,40 лв. (11,46 лв. на кв. м.); 494/28.04.2023 г. на УПИ в с. Памидово с площ 765 кв. м. и цена 8 785,20 лв. (11,45 лв. на кв. м.); 519/28.07.2023 г. на УПИ в с. Щърково с площ 1 413 кв. м. и цена 17 136 лв. (12,13 лв. на кв. м.); 522/08.09.2023 г. на УПИ в с. Церово с площ 449 кв. м. и цена 5 388 лв. (12 лв.); 532/15.09.2023 г. за УПИ в с. Церово, с площ 783 кв. м. и цена 9 678 (12,36 лв. на кв. м.); 533/15.09.2023 г. за УПИ в с. Калугерово, с площ 689 кв. м. и цена 8 137 лв. (11,81 лв.),

²⁰ В т.ч. в кметство с. Калугерово - 16 бр. ПИ, с площ 17 090 кв. м. и данъчна оценка 28 075 лв.; от Областна администрация Пазарджик прехвърлен безвъзмездно на общината ПИ с площ от 46 867 кв. м. и данъчна оценка от 99 583 лв. за реализиране на проект за изграждане на общински Център за разделно събиране и подготовка за повторна употреба на строителни отпадъци от домакинствата в землището на с. Калугерово

²¹ В кметство Памидово, два имота за 2 977,30 лв., кметство Щърково, три имота за 799,60 лв., кметство Церово, пет имота за 925,80 лв. и кметство Боримечково, един имот за 70,00 лв.

²² Кметствата с. Динката, с. Щърково, с. Памидово, с. Калугерово и с. Церово.

в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ със сумите, съответно по дебита 109 лв., и по кредита 40 461 лв.²³

Измененията, свързани с признатите ДА е следвало да бъдат отразени само на аналитично ниво, без промяна в тяхната балансова стойност.

През 2023 г. и 2024 г. в Община Лесичово не е извършен преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, във връзка с което установените неправилни отчитания остават некоригирани.

С компенсиранията сума на съставените счетоводни записи за разликата между данъчните оценки по новите и старите АОС, повече по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ с 40 352 лв., са занижени шифри 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива и 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса.

Одитният екип не може да потвърди оценката на признатите в ГФО на община Лесичово активи (имоти) към 31.12.2024 г.

4.2.5. През 2022 г. в ОБА (ПРБ) и шест²⁴ ВРБ на общината са признати 108 поземлени имота (земя), с обща площ 1 998 945 кв. м., по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 43 635 лв., или със средна стойност от 0,02 лв. на кв. м.²⁵

4.2.6. В ОБА са издадени 425 бр. АОС, от които 181 бр. АОС за новоактувани поземлени имоти (ПИ) и 244 бр. АОС, с които са преактувани ПИ.

Към 31.12.2022 г. имотите са признати в баланса на общината неправилно по данъчни оценки, общо в размер на 193 899 лв., в т.ч. 134 487 лв. за новоактуваните, и 59 412 лв. за преактуваните имоти, вместо по справедлива стойност.

В четири ВРБ на общината - кметствата с. Калугерово, с. Щърково, с. Церово и с. Динката, за 144 броя АОС, с които са преактувани поземлени имоти, с данъчни оценки общо в размер на 25 622 лв., не са съставяни счетоводни записвания.²⁶

Поради липсата на аналитична отчетност на признатите по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ активи, одитният екип не може да установи дали преактуваните през 2022 г. поземлени имоти са били признати в баланса през годината на първоначалното им актуване по реда на Закона за общинската собственост.

За коригиране на неправилните отчитания, от общината следва да се извърши анализ относно първоначалното признаване на преактуваните ДМА, както и да се извърши преглед за определяне на справедливата стойност на признатите в отчетността на общината активи – земи.

През 2023 г. са продадени осем поземлени имота (земя), актувани/преактувани с АОС от 2022 г.²⁷ и три АОС от 2007 г. и 2013 г. Имотите, с отчетна стойност (равна на

²³ Счетоводните записи са за 18 броя АОС. За останалите 13 броя АОС не са съставяни счетоводни записи, тъй като същите са признати в баланса на база на предходно съставените актове и данъчните оценки от тези актове са с еднакви стойности на данъчните оценки от съставените АОС през 2023 г.

²⁴ Кметствата с. Динката, с. Щърково, с. Памидово, с. Калугерово, с. Боримечково и с. Церово.

²⁵ В т.ч. в ОБА и цитираните шест ВРБ - 101 бр. ПИ (площ 1 964 780 кв. м. и дан. оценка 42 359 лв.), в кметствата с. Памидово и с. Церово – 6 бр. ПИ (площ 30 165 кв. м. дан. оценка – 1 206 лв.) и в кметство с. Боримечково, ПИ с идентификатор № 05459.8.13 и площ от 4 000 кв. м., признат по данъчна оценка от 70 лв.

²⁶ В кметствата с. Калугерово – 11 бр./876 лв., с. Щърково – 108 бр./20 163,50 лв., с. Церово – 23 бр./4 251,50 лв. и с. Динката – 2 бр./331,40 лв.

²⁷ Пет от имотите са новоактувани и три са преактувани през 2022 г. Единият от имотите не се съдържа в първоначалните 425 бр. АОС.

данъчната оценка), общо в размер на 13 757 лв., неправилно са отписани със стойност, в размер на 15 142 лв., или с 1 385 лв. повече Установената разлика се дължи на това, че четири от имотите са отписани по данъчната оценка към момента на продажбата, вместо по данъчната оценка от АОС, по която са признати в баланса:

- в кметство с. Динката,²⁸ един актив с отчетна стойност (равна на данъчната оценка), в размер на 9 532 лв., е отписан със стойност в размер на 8 880 лв., или с 652 лв. по-малко, и

- в кметство с. Церово, три актива с отчетна стойност (равна на данъчната оценка), общо в размер на 4 225 лв., неправилно са отписани със стойност 6 262 лв., или с 2 037 лв. повече).²⁹

От установените през 2022 г. поземлени имота (земя) по 425 бр. АОС, с отчетна стойност (данъчни оценки), общо в размер на 193 899 лв., към 31.12.2024 г. в баланса са признати 418 бр.³⁰ АОС с отчетна стойност (данъчни оценки) общо в размер на 186 293 лв.

4.2.7. В кметство с. Калугерово, ВРБ на Община Лесичово, преактувани през 2022 г. три поземлени имота³¹ към 31.12.2023 г. са признати в баланса неправилно по данъчни оценки, в общ размер на 2 687 лв., вместо по справедлива стойност. Общата площ на имотите е 204 895 кв. м. Имотите са признати в баланса по значително занижена стойност, в размер 0,013 лв./кв. м.

4.2.8. В кметство с. Боримечково, ВРБ на Община Лесичово, за признаването в баланса на поземлен имот по АОС № 802/21.06.2022 г. по данъчна оценка, в размер на 295 лв., за който има съставен по-рано АОС № 50/02.03.2012 г. с данъчна оценка в същия размер, през 2022 г. е допусната техническа грешка, като е съставен счетоводен запис по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със сумата от 1 лв., за намаляване стойността на поземлен имот по АОС № 1670/08.06.2017 г. (с данъчна оценка 296 лв.), вместо счетоводен запис по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със справедливата стойност на имота. В резултат на неправилното отчитане, в баланса към 31.12.2024 г. е признат поземлен имот „Кьорк Тарла акт 802/21.06.2022 г.“³², неправилно по данъчна оценка от 295 лв., вместо по справедлива стойност, и не е признат поземлен имот, актуван с АОС № 1670/08.06.2017 г. (с данъчна оценка 296 лв.).

4.2.9. В кметство с. Динката, ВРБ на Община Лесичово, през 2022 г. са съставени два АОС³³, с посочена информация за съставен по-рано АОС № 508/06.07.2016 г.³⁴ В кметството не са съставяни счетоводни записи на база на двата АОС от 2022 г.

²⁸ Имот с АОС № 2138/22.11.2022 г. с данъчна оценка 1 926,60 лв., отписан по данъчна оценка при продажбата - 1 274,50 лв.

²⁹ с АОС от 2007 г. и 2013 г., с отчетна стойност (данъчна оценка) от общо 4 225 лв. неправилно са отписани със стойност 6 262 лв. или с 2 037 лв. повече

³⁰ 425 бр. АОС към 31.12.2022 г., с данъчна оценка 193 899 лв., минус 7 бр. АОС, продадени през 2023 г., с отчетна стойност 7 606 лв.

³¹ Преактувани с АОС № 868 от 21.06.2022 г. (данъчна оценка на имота 811,30 лв./площ 42 926 кв. м.), АОС № 869 от 21.06.2022 г. (1 716,60 лв./158 945 кв. м.) и АОС № 2075 от 04.03.2022 г. (159,20 лв./3 024 кв. м.).

³² Наименованието е от инвентаризационните описи на сметка 2201 към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г.

³³ АОС №№ 2138/22.11.2022 г. – за УПИ 312 кв. м. с данъчна оценка 1 927 лв. и 1078/22.11.2022 г. – за УПИ 462 кв. м. с данъчна оценка 2 282 лв. и сграда с РЗП 314 кв. м. с данъчна оценка 16 364 лв.

³⁴ АОС № 508/06.07.2016 г. – УПИ 774 кв. м. с данъчна оценка 3 824 лв. и сграда с РЗП 314 кв. м. с данъчна оценка 16 364 лв.

Имотът по АОС № 508/06.07.2016 г. се състои от земя и сграда. Сградата е призната по сметка 2031 „Административни сгради“ с отчетна стойност от 153 520 лв.³⁵

Имотът по АОС № 2138/22.11.2022 г. (УПИ) е продаден през 2023 г. и е отписан от баланса, от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД³⁶.

Тъй като в кметството не е въведена аналитична отчетност на активите, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, през 2022 г., 2023 г. и 2024 г. не е извършена инвентаризация на земите, одитният екип не може да установи дали актуваната с АОС № 508/06.07.2016 г. земя е призната в баланса и следвало ли е да бъдат съставени счетоводни записи за признаването на земята, на основание на съставените през 2022 г. два АОС, и за отписването на част от земята, на основание на продажбата от 2023 г.

4.2.10. През 2021 г. в отчетността на общината са признати 23 броя новоактувани имоти³⁷ и 28 броя³⁸ поземлени имоти, за които през предходни отчетни периоди са съставени АОС³⁹. Имотите са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, общо в размер на 110 753 лв.⁴⁰

В кметство с. Церово (ВРБ) през 2023 г. е продаден един от имотите,⁴¹ който е отписан по отчетна стойност (данъчна оценка) от 2 605 лв., в резултат на което към 31.12.2024 г. са налични в баланса на общината 22 броя новоактувани през 2021 г. имоти⁴² и 28 поземлени имота, за които през предходни на 2021 г. отчетни периоди са съставени АОС⁴³. Имотите са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 108 148 лв.⁴⁴, вместо по справедлива стойност.

Одитният екип не може да потвърди оценката на признатите активи (имоти), тъй като данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч, съгласно които 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 разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16. 5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

³⁵ В амортизационния план на два реда, с отчетни стойности: „Здравна служба“ – 16 364 лв. и „Ремонт здр. служба“ – 137 156 лв.

³⁶ Имотът е отписан със стойност 1 275 лв., вместо по данъчна оценка от 1 927 лв.

³⁷ С площ в размер на 54,905 дка.

³⁸ За 30 бр. имоти, които са признати в предходни отчетни периоди не са съставени нови счетоводни записвания.

³⁹ С площ, в размер на 1 306,156 дка.

⁴⁰ 14 168 лв. за новоактуваните, 96 585 лв. за преактуваните имоти.

⁴¹ Актуван с АЧОС № 2038 от 22.04.2021 г., с площ от 0,857 дка и данъчна оценка - 2 605,30 лв.

⁴² С площ в размер на 54,048 дка.

⁴³ С площ, в размер на 1 306,156 дка.

⁴⁴ 11 563 лв. за новоактуваните и 96 585 лв. за преактуваните имоти.

Не са спазени указанията на т. 5 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Лесичово относно признаване в отчетността на безвъзмездно придобити активи по справедлива стойност.

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.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

5. При извършени одитни процедури за проверка на въведените с Амортизационната/Счетоводната политика на общината подходи за начисляване на амортизации на НДА и начислените им амортизации, се установи че са допуснати следните несъответствия спрямо общата рамка за финансово отчитане на амортизации в публичния сектор:⁴⁵

а) Амортизационната политика на Община Лесичово не е в съответствие с нормативните изисквания. Не са определени конкретни унифицирани изисквания във връзка с определяне на остатъчната стойност на активите;

б) определена е степен на значителност, в размер на 50 лв., която неправилно е прилагана като остатъчна стойност за всички активи и от всички разпоредители с бюджет на общината;

в) осем⁴⁶ ВРБ на Община Лесичово не използват счетоводен софтуер за обработване на счетоводната информация, както и за отчетна група ДСД в ОБА (ПРБ), като не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г., за въвеждане на амортизационните планове в счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г.

Амортизационните планове на амортизируемите активи на ВРБ и ОБА (за ДСД) са изготвени на таблица във формат „Excel“, чрез която са изчислени разходите за амортизации, вместо чрез въвеждане на плана в счетоводен софтуер. Одитният екип счита, че неприлагането на специализиран софтуер за въвеждане на амортизационните планове е предпоставка за констатираните и цитирани в доклада несъответствия и неправилни отчитания, свързани с признатите разходи за амортизация на дълготрайните активи.

Изготвянето/генерирането на таблица (чрез програма „Excel“ или друг способ) с амортизируемите активи, чрез която да се изчисляват разходите за амортизации, е допустимо единствено за 2017 г. за отделните активи, като амортизационните планове следва да се въведат в счетоводния софтуер, считано от 01.01.2018 г.

Несъответствията са установени при извършения финансов одит на ГФО на Община Лесичово за 2021 г. и не са коригирани през 2022 г., 2023 г. и 2024 г.

Не са спазени изискванията на рамката за финансово отчитане в публичния сектор за начисляване на амортизации, в т.ч. указанията, дадени от МФ с т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. и СС № 4 Начисляване на амортизации, относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.

Не са въведени и прилагани информационни и комуникационни системи, които осигуряват документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и контрол на счетоводната отчетност.

⁴⁵ Одитни доказателства № 1 и № 3

⁴⁶ Кметствата с. Боримечково, с. Динката, с. Калугерово, с. Памидово, с. Церово и с. Щърково, ОУ „Христо Ботев“ с. Церово и ДГ с. Калугерово.

6. При извършени одитни процедури за проверка на неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2021 г. за признатите в отчетността на общината инфраструктурни обекти и начислените амортизации за тях, се установи:⁴⁷

В кметствата с. Динката и с. Калугерово, ВРБ на Община Лесичово, салдото на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в оборотната ведомост превишава отчетната стойност на инфраструктурните обекти, въведени в амортизационните планове, със сума в размер на 576 411 лв.⁴⁸ От одитираната организация не са предоставени документи или обяснения за причините, довели до установената разлика.

Към 31.12.2022 г. салдото на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в оборотната ведомост съответства на отчетната стойност на инфраструктурните обекти, въведени в амортизационните планове. Неравнението от 576 411 лв. е занулено през 2022 г. без наличието на документална обосновааност, както следва:

а) в кметство с. Динката е намалена стойността на активите от оборотната ведомост, като е съставен счетоводен запис по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ със сумата от 77 152 лв.;

б) в кметство с. Калугерово е увеличена стойността на активите в амортизационния план с 448 736 лв., и е намалена стойността на активите в оборотната ведомост с 50 523 лв. За намалението на стойността на активите в оборотната ведомост е съставен счетоводен запис по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ със сумата от 50 523 лв.

От одитираната организация не са предоставени документи в подкрепа на промяната на стойността на активите в амортизационния план и за съставените счетоводни записи.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Допуснатото е оценено като ограничение в обхвата на одита.

7. В ОБА (ПРБ), получени през 2022 г. средства от РИОСВ – Пазарджик, в размер на 35 965 лв., събрани от направените по реда на чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО) отчисления, са осчетоводени неправилно в ГФО за 2022 г. на общината, по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, в размер на 35 965 лв., и кредита на сметки 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“, в размер на 8 690 лв., и 4693 „Вземания от общини за временни депозити и гаранции“, в размер на 27 275 лв., и по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ срещу кредитиране на сметка 4693 „Вземания от общини за временни депозити и гаранции“ със сумата от 27 275 лв. – със знак минус.

За отчитането на получените средства е следвало да бъде съставен счетоводен запис по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ със сумата от 35 965 лв.⁴⁹

В резултат на съставените през 2022 г. счетоводни записи неправилно към 31.12.2024 г. са отчетени по-малко вземания, в размер на 8 690 лв., по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за

⁴⁷ Одитни доказателства № 1 и № 3

⁴⁸ Кметство Динката – 77 152 лв. и кметство Калугерово – 499 259 лв.

⁴⁹ Одитно доказателство № 1

временни депозити и гаранции“. За коригиране на неправилното отчитане е следвало да бъде съставен счетоводен запис по дебита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“ в кореспонденция със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“

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, и с т. 16.1 от ДДС № 3 от 2011 г. за превеждане и възстановяване на отчисленията по реда на чл. 60 и чл. 64 от ЗУО. С оглед равнение на трансферите на консолидирано ниво, не е спазено изискването на т. 10 от ДДС № 8 от 2022 г. за уведомяване на насрещния контрагент за получения трансфер.

В резултат на неправилното отчитане, със сумата от 8 690 лв., са занижени шифри 0076 „Други вземания“ от актива и 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса.

8. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване съществуването и оценката на ДМА (поземлени имоти) през 2024 г., признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, е установено:⁵⁰

Проверени са 70 броя акта за общинска собственост (АОС), като 69 акта са съставени през 2024 г. и 1 акт е съставен през 2023 г. (32 броя са за актуване на нови имоти, 36 броя – за преактуване на вече актувани имоти, като е включен и акта от 2023 г. и 2 броя – за поправка на предходни актове).

8.1. Новоактувани през 2024 г. 32 поземлени имота (земя), с обща площ от 567 051 кв.м, с данъчна оценка 25 663 лв., неправилно са признати в баланса по данъчната оценка, вместо по справедлива стойност - по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Два от имотите са продадени през годината, като към 31.12.2024 г. в баланса са налични 30 поземлени имота, с обща площ от 566 785 кв.м, неправилно признати по данъчната оценка от 24 576 лв., или 0,044 лв. на кв.м.

8.2. От преактуваните през 2024 г. дванадесет поземлени имота, както и 1 бр. имот, преактуван в края на 2023 г., с обща площ от 155 480 кв.м, за които има съставени по-рано АОС, неправилно са признати в баланса по новата данъчна оценка, в размер на 51 538 лв., вместо по справедлива стойност.

За разликата между данъчните оценки по новите и старите АОС са съставени счетоводни записи:

а) за преактуваните през 2024 г. - чрез сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, съответно по дебита, в размер на 8 645 лв., и кредита на сметката, в размер на 0,10 лв.

б) за преактувания през 2023 г. имот, с площ от 14 750 кв.м. е съставен счетоводен запис по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сумата от 31 554 лв.

8.3. Двадесет и три поземлени имота (земя), с площ от 83 713 кв.м, за които има съставени по-рано АОС и преактувани през 2024 г., неправилно са признати в баланса по данъчна оценка, в общ размер на 4 095 лв., вместо по справедлива стойност.

⁵⁰ Одитно доказателство № 4

През 2024 г. не са съставяни счетоводни записи относно отчитането на имотите, тъй като същите са признати в баланса на база на предходно съставените актове.

Имотите, за които през 2024 г. са съставени актове за общинска собственост (новоактувани и преактувани), са признати в баланса по данъчна оценка, вместо по справедливата им стойност, която е значително занижена – по-малка или равна на 0,20 лв./кв.м.

Поради липсата на аналитична отчетност на признатите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ активи, одитният екип не може да установи дали преактуваните през 2024 г. поземлени имоти са били признати в баланса през годината на първоначалното им актуване по реда на Закона за общинската собственост.

При въведена аналитична отчетност на активите, в съответствие с изискванията на СС 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 партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път, което е оценено като съществено по характер.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, във връзка с т.16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

9. При изпълнените одитни процедури за проверка на признати капиталови разходи през 2024 г., са установени следните неправилни отчитания⁵¹:

За обект „Доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа с. Лесичово“ е съставен неправилен счетоводен запис по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (187 953 лв.). Допусната е техническа грешка в аналитичната оборотна ведомост на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ във формат „Excel“, като със същата сума е увеличена стойността на обект „ВВМ Динката“ и е занижена стойността на обект „ВВМ с. Лесичово“, вместо да не се съставя счетоводен запис, а само на аналитично ниво да се коригират сумите на обектите.

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

С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи“ в ОПР.

10. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на поетите от общината ангажименти за разходи – наличности и възникналите нови задължения за разходи, е установено⁵²:

⁵¹ Одитно доказателство № 5

⁵² Одитно доказателство № 6

10.1. По данни от сборната оборотна ведомост на Община Лесичово възникналите нови задължения за разходи към 31.12.2024 г. са общо в размер на 16 445 282 лв., в т.ч. 15 978 772 лв. за отчетна група „Бюджет“ и 466 510 лв. за отчетна група СЕС.

В Справката за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметките за средствата от ЕС са посочени нови задължения за разходи към 31.12.2024 г., общо в размер на 9 223 426 лв.,⁵³ или по-малко със 7 221 856 лв. спрямо оборотната ведомост на общината.

Не са спазени указанията на МФ за попълване на справката за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметките за средствата от ЕС (страница „Указания“, част от файла на МФ със справката), посочените нови задължения за разходи към 31.12.2024 г. да отговарят на крайното салдо на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ от оборотната ведомост на общината.

10.2. В ОБА, в ползвания за отчетна група „Бюджет“ счетоводен програмен продукт „Ажур L“ не е въведена аналитична отчетност на ангажиментите по договори, включително по контрагенти.

Съставени са 9 записа по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, и 5 записа по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/ възникване на задължение“.

През 2024 г. е прилаган извънсчетоводен софтуер („Excel“) за сключените през годината договори и поетите и реализирани ангажименти по тях. Справката не съдържа информация за сключените през предходните години договори, които са изпълнявани през 2024 г.

Липсата на аналитична отчетност и текущо осчетоводяване не позволява да се извърши анализ и контрол на счетоводното отразяване на поетите и реализирани ангажименти по отделни договори, както и да се установи към коя дата се отчитат реализираните ангажименти – при разплащането на задължения към доставчици или при начисляване на задълженията.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗСч, при изграждането и поддържането на счетоводната система, да се осигури всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Несъответствието е установено и при финансовия одит на ГФО на Община Лесичово за 2021 г, 2022 г. и 2023 г., като от общината не са предприети действия за коригирането му към 31.12.2024 г.

11. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените разходи за външни услуги, е установено следното:⁵⁴

В отчетна група „Бюджет“, в Дом за пълнолетни лица с физически увреждания (ДПЛФУ) „Света Петка“ – с. Щърково, ВРБ на Община Лесичово, неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ разходи, в размер на 24 429 лв., за строително-ремонтни дейности на ограда, включващи: изкъртване на стари и изграждане на нови бетонни шапки, изравняване с бетонен пояс, измазване,

⁵³ в т.ч. 8 751 842 лв. за отчетна група „Бюджет“ и 471 584 лв. за отчетна група СЕС.

⁵⁴ Одитно доказателство № 7

боядисване, облицовка на цокъл с гранитогрес, отливане на бетон, удължаване на ограда и колони, както и закупуване и монтаж на метални пана.

На касова основа разходите е следвало да бъдат отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ или по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ от ЕБК.

Към 31.12.2024 г. строително-ремонтните дейности не са приключили и обектът не е завършен.

Не са спазени указанията за признаване на ДМА, дадени в т. 3.1 от СС 16 Дълготрайни материални активи и т. 1 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Лесичово.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2023 г.

В отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства със сумата от 24 429 лв. е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ към раздел Б „Разходи за придобиване на нефинансови активи“

12. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

12.1. През 2024 г. не са извършени промени на прилаганите през предходната година вътрешни правила за Системата за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Лесичово.

Към 31.12.2024 г., вътрешните правила за СФУК в Община Лесичово не са актуализирани във връзка с промените в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), влезли в сила от 2019 г., и дадените указания на министъра на финансите през 2019 г. и 2020 г. СФУК на Община Лесичово е утвърдена през 2014 г. и не съдържа:⁵⁵

а) актуални процедури/политики за предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия, съгласно изискванията на чл. 5, ал. 2, т. 5 от ЗФУКПС;

б) не са въведени ефективни процедури за разделяне на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол, осигуряване на антикорупционни процедури и за осигуряването на условия за законосъобразно и целесъобразно управление в организацията.

Предвид ограничените човешки ресурси и липсата на финансов контролор, процедурите в СФУК се прилагат формално, с което не са спазени изискванията на чл. 7, ал. 1, т.т. 8, 13 и 16 от ЗФУКПС;

в) от ръководството на общината не са осигурени контролни дейности, правила/процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и последващи оценки, с което не са спазени изискванията на чл. 13 от ЗФУКПС. Във връзка с начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не са въведени контролни дейности, които да гарантират правилни счетоводни записвания и вярно представяне на стойността на активите в баланса на общината.

Стратегията за управление на риска е за периода 2013 г. – 2017 г. и не е актуализирана към 31.12.2024 г. През одитирания период не са определени рисковите

⁵⁵ Одитни доказателства № 1 и № 3

области във финансово-счетоводната отчетност, отговорностите на участниците в процеса по управление на риска и не е създаден риск-регистър на общината, което е в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС да се извършва анализ и актуализация на контролните дейности, целящи намаляването на риска най-малко веднъж годишно;

г) не са спазени изискванията на чл. 14 от ЗФУКПС, като от ръководството на общината не са осигурени и прилагани информационни и комуникационни системи, които да осигуряват надеждна отчетност на стопанските операции;

д) не са спазени изискванията на чл. 15 от ЗФУКПС, като от ръководството на общината, не е осигурена система за мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, съгласно който кметът на общината отговаря за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от него структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

12.2. При извършената проверка за установяване на нарушения на финансовата дисциплина по чл.130а от ЗПФ и спазване на ограниченията по чл. 94, ал.3 от ЗПФ в Община Лесичово се установи следното⁵⁶:

12.2.1. Наличните поети ангажменти за разходи по бюджета на общината към 31.12.2024 г. са в размер на 16 492 089 лв. и представляват 145.78 на сто от поетите ангажменти за разходи от средногодишния размер на разходите за последните 4 години (11 313 013 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 10 835 583 лв. или 95.78 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

При изчисление на показателя са взети предвид извършените корекции по време на одита на ГФО разпоредбите на чл. 96 от Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г., съгласно които ограничението по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ не се прилага за ангажменти за разходи по сключени договори от общината през периода от 2021 г. - 2024 г. за извършвани от общината услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси (107 195 лв.) и за сметка на трансферите от централния бюджет по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква "г" от ЗПФ.

От размера на поетите ангажменти са приспаднати и наличните ангажменти към края на 2024 г. за разходи по проекти, финансирани по споразумения за финансиране, сключени по реда на чл. 107, ал. 2 от ЗДБРБ за 2024 г. (713 770 лв.), които се предоставят от централния бюджет по реда на чл. 109, ал. 3 от ЗПФ.

Не са спазени разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

12.2.2. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е в размер на 66.27 на сто и е с 9,77 на сто под

⁵⁶ Одитно доказателство № 10

осреднената събираемост⁵⁷ на двата данъка за всички общини – 76.04 на сто по данни на МФ за 2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т.7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ като осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за 2024 г.

12.3. При 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 31.12.2024 г. на Община Лесичово, се установи⁵⁸:

Окончателният касов отчет за отчетна група „Бюджет“ за 2024 г.⁵⁹ на Община Лесичово е представен на електронен и хартиен носител в Сметна палата, ИРМ-Пазарджик (вх. № 07-02-192#3/ 21.05.2025 г.), след определения срок от МФ в т. 39.2 и т. 40 от ДДС № 7 от 2024 г. на МФ (26.02.2025 г.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 39.2 и 40 от ДДС № 7 от 2024 г., относно сроковете за представяне на ГФО за 2024 г. в МФ и Сметна палата и т. 81 от ДДС № 7 от 2024 г., относно стриктно и без изключения спазване на определените срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости, като всяко неспазване на указанията за годишно приключване и представяне на ГФО, в т. ч. и определените срокове, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

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 Лесичово 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 отрицателно 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-04-02-060 от 28.04.2025 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

⁵⁷ Осреднено равнище на събираемост на двата данъка за 2024 г. по данни на МФ

⁵⁸ Одитно доказателство № 9

⁵⁹ Дата на първоначално въвеждане на касовия отчет в МФ- 24.01.2025 г.

Дата на актуализация на касов отчет в МФ- 18.02.2025 г., съгласно протокол от МФ за валидиране на данни.

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – 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. При изпълнените одитни процедури за потвърждаване съществуването и оценката на ДМА (поземлени имоти), признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД е установено:⁶⁰

През 2023 г. без наличие на документална обосновааност е отписан недвижим имот, и за същия през 2024 г. е сключен Договор за продажба № 28 от 25.09.2024 г., на основание на който е съставен счетоводен запис за отписване на имота с балансовата му стойност (данъчната оценка) в размер на 4 705 лв.:

⁶⁰ Одитно доказателство № 4 и Одитно доказателство № 12

а) в отчетна група ДСД – по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“;

б) в отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““.

По време на финансовия одит е съставен запис по дебита на сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за коригиране на неправилното отписване на актива през 2023 г.

2. При изпълнените одитни процедури за потвърждаване на капиталовите разходи, признати през 2024 г., са установени следните неправилни отчитания⁶¹:

2.1. При проверка на отчетените аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ и потвърждение на салдото по сметката се установи:

а) Разходи, в общ размер на 1 338 631 лв., за три инфраструктурни обекта,⁶² са отчетени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, вместо по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“. Строителните работи са извършени и са подписани протоколи за тяхното приемане.

Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД 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“.

б) Неправилно е отчетен приспаднав аванс по фактури за три инфраструктурни обекта,⁶³ в общ размер на 149 409 лв., вместо за 179 323 лв., или с 29 914 лв. по-малко.

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

2.2. Разходи, в общ размер на 2 086 370 лв., за извършени СМР на четири незавършени инфраструктурни обекта, са приети с протоколи за приемане на работата, но не са издадени фактури към 31.12.2024 г. За приетите, но неразплатени разходи не са съставени следните счетоводни записвания:

2.2.1. За обект „Реконструкция, рехабилитация и доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа и изграждане на главни колектори за дъждовни води“ в село

⁶¹ Одитно доказателство № 5 и Одитно доказателство № 12

⁶² За обект ВВМ Калугерово – 1 056 879 лв. (ф-ра 0000002742 от 14.11.2024 г. и Междинен отчет № 2 от 20.09.2024 г.), За Обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на община Лесичово – етап 2“, подобект с. Калугерово, улица 5-та – 180 697 лв.(ф-ра 0000000118 от 14.11.2024 г. и Протокол за приемане на СМР № 1 от 20.08.2024 г.), За Обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на община Лесичово – етап 2“, подобект с. Лесичово, ул. Г. Иванчев – 101 056 лв. (ф-ра 0000000322 от 06.11.2024 г. и Междинен отчет № 1 от 03.06.2024г.)

⁶³ За Обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на община Лесичово – етап 2“, подобект с. Калугерово, ул. 5-та –фактура № 0000000118 от 14.11.2024 г. (отчетен аванс – 37 645 лв., вместо – 45 174 лв., или 7 529 лв. по-малко); За Обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на община Лесичово – етап 2“, подобект с. Калугерово, ул. 7-ма - фактури № № 0000000325, 0000000326 от 12.11.2024 г. (отчетен аванс – 69 676 лв., вместо – 83 643 лв., или 13 967 лв. по-малко); За Обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на община Лесичово – етап 2“, подобект с. Лесичово, ул. Г. Иванчев, Фактура № 0000000322 от 06.11.2024 г. и фактура № 0000000328 от 14.11.2024 г. (отчетен аванс – 42 088 лв., вместо – 50 506 лв., или 8 418 лв. по-малко)

Калугерово, Община Лесичово, не са отчетени разходи, в размер на 1 318 495 лв.⁶⁴

а) В отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, със сумата в размер на 227 819 лв., по дебита на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, в размер на 1 090 676 лв.

б) В отчетна група ДСД - 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 размер на 1 318 495 лв.

2.2.2. За три инфраструктурни обекта не са отчетени разходи, в общ размер на 767 875 лв.:⁶⁵

а) В отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (767 875 лв.) в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (141 482 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (626 393 лв.).

б) в отчетна група ДСД - 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““ (767 875 лв.).

В община Лесичово е възприета недобра практика, с която изпълнени СМР да се приемат с приемо-предавателни протоколи (акт Образец № 19), и съответно да се фактурират в следващи отчетни периоди, вместо стопанските операции да бъдат признати към датата на тяхното възникване, и да се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, което е в нарушение на принципа за добро финансово управление, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, 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 са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., за ДМА с незавършен процес на придобиване към края на отчетната година да се определи счетоводна оценка на натрупаните разходи по придобиване.

2.3. За пет инфраструктурни обекта, с обща стойност на последващите разходи за активите, в размер на 5 784 163 лв., са издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация/разрешения за ползване.⁶⁶ Не са съставени счетоводни записвания за

⁶⁴ Междинен отчет № 2 от 18.11.2024 г. и окончателен отчет от 20.11.2024 г. и отчет за непредвидени разходи от 20.11.2024 г.

⁶⁵ За Обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на община Лесичово – етап 2“, подобект с. Калугерово, улица 5-та – 444 113 лв.; За Обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на община Лесичово – етап 2“, подобект с. Калугерово, улица 7-ма – 202 260 лв.; За Обект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на община Лесичово – етап 2“, подобект с. Лесичово, ул. Г. Иванчев – 121 502 лв.

⁶⁶ ВВМ Калугерово - Разрешение за ползване № ДК-07-ПЗ-195 от 27.12.2024 г. – 3 987 889 лв.; ул. 5 – та, с. Калугерово - Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 12 от 28.11.2024 г. – 682 977 лв.; ул. 7-ма, с. Калугерово - Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 8 от 27.08.2024 г. – 630 474 лв.; ул. Г. Иванчев, с. Лесичово - удостоверение за въвеждане в експлоатация № 7 от 01.08.2024 г. – 384 742 лв.;

увеличаване на балансовата стойност активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане, на активите не са начислени разходи за амортизация, в размер на 13 535 лв., от месеца следващ месеца, в който амортизируемите активи са въведени в употреба.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно капитализирането (признаването балансово) в отчетна група ДСД на инфраструктурните обекти и стартиране начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

3. При сравнение на информацията от сборната оборотна ведомост на Община Лесичово за 2024 г. и справките на общината за поетите ангажименти и за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС), представени в МФ и в Сметна палата, се установи.⁶⁷

По сборната оборотна ведомост на община Лесичово за 2024 г., поетите от общината ангажименти за разходи – наличности към 31.12.2024 г. са общо в размер на 17 959 173 лв., в т.ч. 17 290 680 лв. - за отчетна група „Бюджет“, и 668 493 лв. за отчетна група СЕС.⁶⁸

В Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметките за средства от ЕС са посочени поети ангажименти към 31.12.2024 г., общо в размер на 18 012 964 лв.,⁶⁹ или в повече с 53 791 лв.

След извършените корекции в сборната оборотна ведомост, поетите ангажименти за разходи – наличности към 31.12.2024 г. са в общ размер на 17 981 547 лв., в т.ч. 17 313 055 лв. за отчетна група „Бюджет“ и 668 492 лв. за отчетна група СЕС.

Представена е коригирана Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметките за средства от ЕС в МФ и СП.

Не са спазени указанията на МФ за попълване на справката за поети ангажименти по общинския бюджет и сметките за средствата от ЕС (страница „Указания“, част от файла на МФ със справката), посочените ангажименти в края на периода трябва да съответства на крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ от оборотната ведомост на общината.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 45 от ДДС № 11 от 2011 г., съгласно които в контекста на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси, с оглед подобряване на качеството и адекватността на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи на ПРБК, е необходимо всички ПРБК да създадат съответната организация за автоматизиране на процесите по обобщаване на отчетните данни, получавани от структурните им звена. Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на информацията, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система. Автоматизираният начин на обобщаване на отчетните данни на касова и на начислена основа за системата в максимална степен следва да елиминира ръчно

Основен ремонт на тротоари и бордюри на ул. „Братя Дарджикови – Становище и протокол за СМР от 18.03.2024 г. - и становище и протокол СМР от 20.11.2024 г. – 98 081 лв.

⁶⁷ Одитно доказателство № 6 и Одитно доказателство № 12

⁶⁸ Крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

⁶⁹ в т.ч. 17 346 790 лв. за отчетна група „Бюджет“ и 666 174 лв. – за СЕС

въвеждане на тези данни за съответния отчетен период, т. е. обобщаването на първичните данни от структурните звена в съответната първостепенна система да се извършва чрез прилагане на подходящи съвременни информационни технологии и системи (включително чрез използване на интерфейс за обмен на отчетни данни).

4. При изпълнените одитни процедури за проверка на отчитането на поетите ангажименти по договори, се установиха следните неправилни отчитания:⁷⁰

4.1. Ангажименти по договори за социални услуги:

а) Сключени са допълнителни споразумения към четири договора⁷¹ с фондация за социални услуги, определени на база стандартите за издръжка на делегираните от държавата дейности за съответната година по функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“. Неправилно са начислени два пъти ангажименти за разходи по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, със сумата от 451 251 лв. (на 30.06.2024 г.)⁷² и втори път (на 31.12.2024 г.) със сума, в размер на 495 705 лв., вместо само със сумата от 451 251 лв.

Реализираните ангажименти по четирите договора за социални услуги в общ размер на 445 708 лв. също са отчетени два пъти в отчетността на общината по дебита на 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/ възникване на задължение“.

Не е спазен принципа за „начисляване“ на поетите и реализираните ангажименти по смисъла на разпоредбите на чл. 26 от ЗСч.

б) По договор за социална услуга⁷³ с фондация с предмет „Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания“, неправилно са признати в повече поети ангажименти за разходи по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ със сумата от 64 010 лв. Сумата по договора е определена на база стандартите за издръжка на делегираната от държавата дейност⁷⁴, договърът е сключен през 2023 г. за срок от 5 години, и към 01.01.2024 г. салдото, в размер на 1 399 337 лв.,⁷⁵ е правилно определено, съгласно ПМС № 847 от 28.11.2023 г.

На 30.06.2024 г., за отразяване на реализирането на договора е съставен запис по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/ възникване на задължение“, със сумата от 152 655 лв., отчетените разходи по получени фактури са в общ размер на 305 310 лв., или са начислени със 152 655 лв. по-малко ангажименти за разходи по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

В Община Лесичово не е въведена аналитична отчетност на ангажиментите по договори, включително по контрагенти.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за изграждането и поддържането на счетоводна система, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети.

⁷⁰ Одитно доказателство № 6 и Одитно доказателство № 12

⁷¹ Договор № 65 от 29.01.2019 г. и Анекс № 84 от 27.05.2024 г., № 64 от 29.01.2019 г. и Анекс № 83 от 27.05.2024 г., № 2 от 07.01.2019 г. и Анекс № 82 от 27.05.2024 г., № 66 от 29.01.2019 г. и Анекс № 85 от 27.05.2024 г.

⁷² МО № 47 от 30.06.2024 г.

⁷³ Договор № 80 от 25.07.2023 г. – Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания

⁷⁴ ПМС 847 от 28.11.2023 г.

⁷⁵ Коригиран при извършените корекции по време на одита за ГФО на 2023 г.
(30 531 лв. : 12)*55(месеца)*10 (лица) = 1 399 337,50лв.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операциите в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, приходи и разходи, заложили в приложимите счетоводни стандарти и указанията на МФ, дадени с т.1.2 от ДДС № 4 от 2010 г. относно отчитане на поети ангажименти.

4.2. Поети ангажименти, на стойност 44 050 лв., по договор № 80 от 07.11.2022 г., за изготвяне на технически проект и авторски надзор по проект „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоари на територията на Община Лесичово – Етап 2“, неправилно са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, съответно през месец юни със сума в размер на 34 474 лв. и месец декември със сумата в размер на 44 050 лв. Следвало е да се състави счетоводно записване за отчитането на реализираните задължения за разходи, в размер на 43 777 лв. и за отписване на ангажименти на стойност 273 лв. поради корекция в обема/стойността на изпълнените дейности по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.

5. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените разходи за външни услуги, е установено следното:⁷⁶

В отчетна група „Бюджет“, в Дом за пълнолетни лица с физически увреждания (ДПЛФУ) „Света Петка“ – с. Щърково, ВРБ на Община Лесичово, неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ разходи, в размер на 24 429 лв., за строително-ремонтни дейности на ограда, включващи: изкъртване на стари и изграждане на нови бетонни шапки, изравняване с бетонен пояс, измазване, боядисване, облицовка на цокъл с гранитогрес, отливане на бетон, удължаване на ограда и колони, както и закупуване и монтаж на метални пана.

Към 31.12.2024 г. строително – ремонтните дейности за актив „ограда“ не са приключили.

Извършените дейности по ремонт и разширение на актива (ограда) водят до подобряване на съществуващ и създаване на нов конструктивен елемент с дълготрайна полезност, и не отговарят на характеристиките за външна услуга и текущ ремонт. Разходите е следвало да бъдат капитализирани и признати като придобиване на дълготраен материален актив по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията за признаване на ДМА, дадени в т. 3.1 от СС 16 Дълготрайни материални активи и т. 1 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Лесичово.

Не са спазени характеристиките на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. В представената от Община Лесичово справка за ангажименти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ във връзка с чл. 96 от ЗДБРБ за 2024 г. са установени следните несъответствия:⁷⁷

- **по показател „размер на отчетените разходи“** за 2024 г. неправилно са посочени разходи в размер на 14 668 938 лв., вместо 16 294 612 лв. или с 1 625 674 лв. по-малко, тъй като отчетените разходи по параграф 19-00 „Платени данъци, такси и

⁷⁶ Одитно доказателство № 7 и Одитно доказателство № 12

⁷⁷ Одитно доказателство № 10 и Одитно доказателство № 12

административни санкции“ в размер на (-) 812 837 лв. неправилно са изключени два пъти от общата сума на разходите в отчетна група „Бюджет“ за 2024 г.

- **по показател „налични към края на 2024 г. поети ангажименти за разходи“** е посочена неправилно сумата от 17 346 790 лв., вместо отчетената като крайно кредитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ сума от 17 290 681 лв., или с 56 109 лв. повече.

След изпълнените по време на финансовия одит корекции, в справката е посочена сумата от 17 313 055 лв., което отговаря на кредитното салдо на сметка 9200, „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в коригираната оборотна ведомост.

Не са приложени правилно указанията за попълване на Справката за ангажименти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ във връзка с чл. 96 от ЗДБРБ за 2024 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контролни дейности са недостатъчни по съдържание и обхват, и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания, цитирани в доклада. В Община Лесичово не са въведени контролни дейности относно проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена за консолидиране на ПРБ, съответно представена на Министерство на финансите и Сметната палата, поради което при извършените тестове на контрола и по същество са констатирани несъответствия, съществени по характер, включени в раздел „База за изразяване на отрицателно мнение“.

Не са въведени контролни дейности за предоставяне на пълна аналитична и обобщена информация по счетоводен път, даваща възможност за най-точно изготвяне на финансовите отчети на общината, с което не са спазени изискванията на чл. 11 от ЗСч, за:

- ангажиментите по договори или по контрагенти, което не позволява да се извърши точен анализ на счетоводното отразяване на поетите и реализирани ангажименти по отделни договори;
- признатите в отчетността на общината активи – земи, гори, трайни насаждения и инфраструктурни обекти, което не позволява да се извърши точен анализ относно вярното представяне на имущественото състояние в отчетите на общината.

Введените 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, ОПР, Справка за поетите ангажименти и новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметките за средства от ЕС на Община Лесичово и Справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ във връзка с чл. 96 от ЗДБРБ за 2024 г. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 27.06.2024 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пазарджик) на 27.06.2025 г.⁷⁸

⁷⁸ Сборна оборотна ведомост, Баланс и ОПР - в Сметната палата с вх. № 07-02-192#4/27.06.2025 г.; Справка за поетите ангажименти и новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметките за средства от ЕС на Община Лесичово и Справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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 № 386 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Лесичово 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
1	Работен документ № ГФО-2.16-9 за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при одита на ГФО на общината за 2023 г.	42
2	Работен документ № ГФО-2.16-6 за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при одита на ГФО на общината за 2023 г.	79
3	Въпросник предприети действия за коригиране на несъответствия, установени при извършен одит на ГФО за 2023 г. и отразени в одитен доклад № 0400203224 с Изх. № 001-СП-11-9 от 09.05.2025 г.	22
4	Работен документ № ГФО-2.16-7 за проверка на отчитането на земите и сградите.	265
5	Работен документ № ГФО-2.8 за проверка на капиталовите разходи и свързаните с тях поети ангажименти и нови задължения за разходи	582
6	Работен документ № ГФО-2.16-10 за проверка на отчитането на поетите ангажименти за разходи – наличности и на възникналите нови задължения за разходи	73 /вкл. 36 в електронен вариант/
7	Работен документ № ГФО-2.16-8 за проверка на отчитането на разходите за външни услуги и свързаните с тях поети ангажименти за разходи и нови задължения за разходи	168
8	Работен документ № ГФО-2.9 за проверка на извършената инвентаризация и отчитането на резултатите от нея	8
9	Работен документ № ГФО-2.7-2 за проверка на съставните части на ГФО	16
10	Работен документ № ГФО-2.16-1 за проверка спазване на изискванията по чл. 130, ал. 1 от ЗПФ	15
11	Работен документ № ГФО-1.10 Въпросник за прочуване на дейността на община Лесичово през 2024 г.	6
12	Работен документ № ГФО-2.6-4 за проверка на предприети действия за коригиране на неправилни отчитания, установени по време на одита на ГФО за 2024 г.	50