



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400114623**

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

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	13

## Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОО	Допълнително обществено осигуряване
ДСД	Други сметки и дейност
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО  
Г-Н ЕМИЛ ИВАНОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА СВОГЕ**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Своге, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Своге към 31 декември 2022 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

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

### **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-146 от 23.10.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

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

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

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. При извършения финансов одит на ГФО на община Своге за 2021 г. се установи, че при признаване (1 435 бр.) и преактуване на имоти (884 бр.), земи – общинска собственост, новопридобитите активи са признати по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, а за преактуваните имоти разликата до новата данъчна оценка по новосъставените АОС е отразена по дебита и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, съответно в намаление стойността на поземлените имоти, в размер на 122 856 лв., и в увеличение - в размер на 7 390 299 лв. През 2022 г. установените неправилни отчитания са коригирани.<sup>1, 2</sup>

През 2022 г. е издадена заповед<sup>3</sup> на кмета на общината, с която е назначена работна група, със задача да разработи *Концепция за определяне на справедлива стойност/справедлива цена на различните видове дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно от община Своге*. Разпоредено е концепцията да бъде съобразена с указанията на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, отразявайки състоянието на имота, неговото местонахождение и икономическа полза на актива за бъдещ период.

Със Заповед № 772 от 06.06.2022 г. на кмета на общината Концепцията е утвърдена.<sup>4</sup> Разработен е финансов модел за определяне на справедлива стойност на даден актив, като са взети предвид настоящата стойност и бъдещите парични потоци, които могат да бъдат генерирани от актива.

От одитният екип е извършено повторно определяне на справедливата стойност по утвърдената методика за имоти, за които има изготвени лицензирани оценки за реализиране на разпоредителни сделки през одитирания период. Повторното преизчисление показва значително занижение на справедливата стойност спрямо пазарната цена на имота.<sup>5, 6</sup>

*От тук може да се направи извода, че е необходимо някои показатели в*

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>2</sup> Коригираните неправилни отчитания са цитирани в т. т. 1.1 и 1.2 в частта на *Коригирани неправилни отчитания*

<sup>3</sup> № 656 от 17.05.2022 г.

<sup>4</sup> Концепция „Справедлива стойност – община Своге“

<sup>5</sup> Таблица с имоти – гори, за които има изготвени пазарни оценки – АЧОС № 15213 с площ 29 992 кв. м.; ДО по чл. 14 – 39 589.40 лв. (цена на кв. м. 1.32 лв./кв. м); ДО х-ка – 1 619.60 лв. (цена на кв. м. 0.054 лв./кв. м.); справедлива стойност -14 252.48 лв. (0.475 лв./кв. м); пазарна цена 0.944 лв./кв. м.; Аналогичен е случая с АЧОС № 15223 с площ 79 751 кв. м.; ДО по чл. 14 – 105 271.30 лв. (цена на кв. м. 1.32 лв./кв. м); ДО х-ка – 4 665.40 лв. (цена на кв. м. 0.0585 лв./кв. м.); справедлива стойност - 41 055.52 лв. (0.5148 лв./кв. м); пазарна цена 1.23 лв./кв. м.

<sup>6</sup> Таблица с имоти – гори, за които има изготвени пазарни оценки – АЧОС № 15263 с площ 190 388 кв. м.; ДО по чл. 14 – 251 312.20 лв. (цена на кв. м. 1.32 лв./кв. м); ДО х-ка – 11 994.40 лв. (цена на кв. м. 0.063 лв./кв.м.); справедлива стойност – 32 384.88 лв. (0.170 лв./кв.м); пазарна цена 0.192 лв./кв. м.; АЧОС № 15854 с площ 8 424 кв. м.; ДО по чл. 14 – 11 119.70 лв. (цена на кв.м. 1.32 лв./кв. м); ДО х-ка – 1 547.90 лв. (цена на кв. м. 0.1204 лв./кв. м.); справедлива стойност – 5 262.86 лв. (0.6247 лв./кв. м); пазарна цена 0.636 лв./кв. м.

Концепцията да се прецизират с цел по-точно определяне на справедливата стойност на ДМА.

*Установеното е оценено по характер.*

## **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. Установени са случаи на несъобразяване със законите и други нормативни разпоредби, както следва:

1.1. Стратегията за управление на риска за периода от 2019 г. до 2021 г. на община Своге, като след този период не е актуализирана към 31.12.2022 г.<sup>7</sup> Изготвена е нова Стратегия за управление на риска, обхващаща периода от 2023 г. до 2025 г.<sup>8</sup> Съгласно изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС)<sup>9</sup> стратегията се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Предприемането на действия по актуализирането на Стратегията за риска е отговорност на ръководителя, съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.<sup>10</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 1 и ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, относно задължението на ръководителите на организациите да утвърждават Стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.*

1.2. В община Своге са обособени две щатни бройки в Звеното за вътрешен одит (Ръководител и вътрешен одитор). Считано от 20.08.2020 г. вътрешния одитор е освободен.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. двете щатни бройки в ЗВО са незаети. През 2022 г. не е провеждан конкурс за попълване на незаетите бройки. През 2020 г. и 2021 г. са провеждани конкурси за заемане на длъжностите, но същите остават незаети.<sup>11</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС относно задължителното изграждане на звено за вътрешен одит в общини, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.*

2. При проверка на първичните документи и съставените счетоводни статии по сметка 4624 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини" в отчетна група "Бюджет" се установи, че са предоставени свободни средства от бюджета на общината, в размер на 651 032 лв., за финансиране на европейски програми и проекти.

Със свое Решение от 15.04.2022 г. Общински съвет – Своге е упълномощил кмета на общината да предоставя безлихвени заеми от временно свободни средства по общинския бюджет за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със

<sup>7</sup> Утвърдена от кмета на Общината със Заповед №1098 от 31.07.2020 г.

<sup>8</sup> Утвърдена от кмета на Общината със Заповед №1350 от 18.08.2023 г.

<sup>9</sup> Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

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

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 02



средства от ЕС и по други международни програми, включително и на бюджетни организации, чийто бюджет е част от общинския бюджет, като за всеки отделен случай кметът определя или договаря срока за погасяване на заемите в съответствие с условията на финансиращата програма, но не по-късно от края на 2022 г.

Към 31.12.2022 г. средствата, в размер на 651 032 лв., предоставени от свободните средства от общинския бюджет на общината за финансиране на европейски програми и проекти не са възстановени.<sup>12</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 126 от Закона за публичните финанси и т. 17 от Решение № 615, Протокол № 37 от Заседание на ОбС Своге, проведено на 15.04.2022 г., относно използване на временно свободните средства по бюджета на общината, които могат да се ползват за текущо финансиране на одобрените по бюджета на общината разходи и други плащания, при условие, че не се нарушава своевременното финансиране на делегираните от държавата дейности в определените им размери, както и на местните дейности, и се спазват относимите за общините фискални правила по този закон, като не се променя предназначението на средствата в края на годината.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. По време на финансовия одит на ГФО на община Своге за 2021 г. са установени следните неправилни отчитания, коригирани към 31.12.2022 г.<sup>13</sup>

1.1. През отчетната 2021 г., при признаване на имоти (1 435 бр.) – общинска собственост, без да е определена справедливата им стойност, са признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС). На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи. Данъчната оценка 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. В резултат е допуснато новопридобити имоти (земи) да бъдат признати в отчетността на общината по занижени стойности.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, във връзка с изискванията на Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“ и във връзка с т. 2.2. от раздел VI „Нефинансови дълготрайни активи“ от СчП на общината, 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.*

1.2. Във връзка с преактуване на имоти - земи (884 бр.), по влязла в сила през 2018 г. кадастрална карта и кадастрални регистри на землищата на община Своге, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, разликата до данъчната оценка по новосъставените АОС е отразена по дебита и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, съответно в намаление стойността на поземлените имоти, в размер на 122 856 лв., и в увеличение - в размер на 7 390 299 лв.

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 04

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 01

В счетоводната политика на община Своге е определено, че „след първоначално признаване като актив, всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена или увеличена с преоценката. От съществено значение за преоценката на активите е определянето на справедливата им цена, с цел отразяването им в ГФО по справедливи цени“. 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 партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

По време на одита, от одитният екип са изискани, а от общината са предоставени документи, свързани с реализирани през 2021 г. разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост, по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите.

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

*Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7.1. и т. 7.2. от СС 16 Дълготрайни материални активи и във връзка с т. 4.2., буква а) от раздел VI „Нефинансови дълготрайни активи“ от СчП на общината, относно последващи оценки след първоначално признаване на активите. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.*

При финансовия одит на ГФО за 2022 г. се установи, че по т. 1.1. и т. 1.2. са извършени корекции на основание утвърдената Концепция „Справедлива стойност – община Своге“.

2. Средства, предоставени на общината по „Механизъм за предоставяне на лична помощ за асистент“, в размер на 165 213 лв., са осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, вместо да се признаят като приход по сметка 7199 „Други приходи“, съгласно указанията на МФ, дадени с писмо № 91-00-394 от 30.12.2019 г.<sup>14, 15</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 3.б. от писмо с изх. № 91-00-394 от 30.12.2019 г., относно отчитане на операцията и извършването на плащанията по механизма за предоставяне на лична помощ и прилагането на единен унифициран подход от всички участници в този механизъм. Не е спазено изискването за осчетоводяване на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

През 2022 г. е съставено счетоводно записване за коригиране на неправилното отчитане, като неправилно е кредитирана сметка 7199 „Други приходи“, вместо сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“. По време на финансовия одит се извърши корекция по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ,

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>15</sup> Съгласно цитираните указания от писмо на МФ с изх. № 91-00-394 от 30.12.2019 г., сумата се прекласифицира от общината като приход, чрез използване на сметка 7199 и § 36-19, предвид посоченото в т. 1-буква „а“ третиране за отчетни цели тези потоци като форма на изплащане на помощта на лицето, от гледна точка на което с тези полагаеми му се средства се заплаща услугата, организирана от общината. От гледна точка на общината тези суми представляват приход, тъй като са за сметка на индиректно изплащана (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата.

за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, като се отразят чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

3. В Общинска администрация (ОбА) Своге, се установи, че извършени през 2022 г. разходи за придобиване на земя<sup>16</sup>, в размер на 161 288 лв., са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“. <sup>17</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начина на капитализиране на придобити активи отчитани в отчетна група ДСД.*

4. В ОбА, през 2021 г. по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, са признати разходи, в размер на 71 388 лв., за изготвяне на инвестиционни проекти, като е увеличена неправилно стойността на сградите преди да е извършен и приет основния ремонт. На одитния екип не се предоставиха документи и извлечения от счетоводните регистри, удостоверяващи изпълнение на СМР по приетите инвестиционни проекти. <sup>18</sup>

*Не са спазени изискванията на буква "В. Счетоводни записвания за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи" от Раздел VI „Нефинансови дълготрайни активи“ на Счетоводната политика на община Своге, относно прехвърляне по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ на разходите, до завършване на обекта, акумулирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, във връзка с указанията на МФ, дадени с т.16 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно приложимост като цяло на разпоредбите на СС 16 "Дълготрайни материални активи" за бюджетните предприятия, и във връзка с т. 6.2, буква "а" от СС 16, относно последващите разходи за изменение на отделен актив за да се удължи полезният му срок на годност.*

През 2022 г., разходите за изготвяне на инвестиционни проекти са прекласифицирани чрез директна кореспонденция по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

5. В ОбА, през 2021 г. по дебита на сметки от подгрупа 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, са признати разходи, в размер на 62 160 лв. (56 100 лв. извършени за проектиране на компостираща инсталация в отчетна група СЕС и за изготвяне на инвестиционни проекти за съоръжения, в размер на 6 060 лв., в отчетна група „Бюджет“), като е увеличена неправилно стойността на съоръженията преди да е извършен и приет основният ремонт. На одитния екип не се

---

<sup>16</sup> Договори №132 от 29.03.2022 г. относно прехвърляне правото на собственост върху недвижим имот, представляващ поземлен имот, находящ се в с. Заногле, общ. Своге, трайно предназначение на територията: земеделска, ливада, десета категория на 1 000 лв. и договор №177 от 04.05.2022 г. относно прехвърляне правото на собственост върху дълготрайни активи – недвижими имоти и движими вещи, на обща стойност 160 288 лв.

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 01

предоставиха документи и извлечения от счетоводните регистри, удостоверяващи изпълнение на СМР по приетите инвестиционни проекти.<sup>19</sup>

*Не са спазени указанията на т. 26, ал. 1, т.8 от ЗСЧ, относно предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.16 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно приложимост като цяло на разпоредбите на СС 16 "Дълготрайни материални активи" за бюджетните предприятия във връзка с т. 6.2, буква "а", относно последващите разходите за изменение на отделен актив за да се удължи полезният му срок на годност.*

През 2022 г. неправилното отчитане е коригирано, като разходите са прекласифицирани чрез директна кореспонденция по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 08 от 2022 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите. Корикираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 22.11.2023 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-134 от 22.11.2023 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани четири броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 028 от 24.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Своге и един за Сметната палата.

---

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 01

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Проверка на извършените корекции и установените некоригирани неправилни отчитания при финансовия одит на консолидирания ГФО за 2021 г. на община Своге. (РД №ГФО 2.16-1- Изпълнение)	413
02	Работен документ за документиране на полученото разбиране за одитираната организация (РД № ГФО 1.9)	94
03	Проверка на счетоводните записвания по сметки: 6075 и 52-06 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС – ОБА и 7609 в отчетна група ДСД – ОБА. (РД № ГФО 2.16-3)	64
04	Проверка на счетоводните записвания в ОБА Своге по сметки: 1991, 4624 в отчетна група „Бюджет“ и 4614 в отчетна група СЕС. (РД № ГФО 2.15-3)	46