



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400104424**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Златица за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	9
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закона за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закона за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ПГ	Професионална гимназия гр. Златица
СУ	Средищно училище „Св. Паисий Хилендарски”
ДСД	Други сметки и дейности

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

ДО
Г-Н ЛЮБОМИР ЦВЕТКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЗЛАТИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Златица, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Златица към 31 декември 2023 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 квалифицирано мнение

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

1. Изплатени през 2014 г. разходи за възложени, но неизпълнени СМР за обект „Разширение на училище кв.72, гр. Златица“, в размер на 646 399 лв.,¹ финансирани с целево предоставени средства от Публичната инвестиционна програма „Растеж и устойчиво развитие на регионите“ по чл. 1, ал 5, т. 1 от ЗДБРБ за 2014 г., са капитализирани без основание по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Сумата е недължимо платена и получена от фирмата изпълнител, като:

¹ Причинената вреда от недължимо платени и получени парични средства, в размер на 646 399 лв., е установена през 2014 г. при извършена финансова инспекция на „Агенция за държавно-финансова инспекция“, за което е съставен Акт за начет

- следва да бъде възстановена от общината на финансиращия орган - Министерство на финансите. Задължението към МФ правилно е начислено по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4599 „Други разчети с централния бюджет“. Средствата не са възстановени на МФ към 31.12.2023 г.;

- на виновните лица е наложена санкция с Акт за начет, издаден от АДФИ. Вземането е начислено по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“. За събиране на наложените санкции са издадени изпълнителни листи в полза на общината.^{2, 3,}

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал 1 от Закона за счетоводството относно финансовите отчети, които трябва да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, чл. 163 от Закона за публичните финанси относно изискването към бюджетните организации да осъществяват счетоводството си съгласно изискванията на ЗСч, на този закон, както и на основата на стандартите, сметкоплана, указанията на министърът на финансите и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. В общинска администрация (ОБА) Златица и двата второстепенни разпоредителя с бюджет на общината (ВРБ) - ПГ „Златица“ и СУ „Св. Паисий Хилендарски“, не е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи, собственост на общината през 2023 г. Общата балансова стойност на подлежащите на преглед за преоценка/обезценка ДМА към 31.12. 2023 г. е в размер на 37 825 784 лв., в т.ч.:

- в отчетна група „Бюджет“ - на активи, признати по сметки от група 203 „Сгради“, в размер на 4 117 352 лв.; компютри, транспортни средства и оборудване, общо в размер на 2 617 011 лв.; стопански инвентар и други ДМА, общо в размер на 72 711 лв. и прилежащи към сгради и съоръжения земи, в размер на 1 247 538 лв., и

- в отчетна група ДСД - на активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 24 720 168 лв., и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 5 051 004 лв.

Последният преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) е извършен през 2021 г.⁴

В Счетоводната политика на Община Златица е избран период от две години за извършване на преглед за преоценка/обезценка на НДА след първоначалното им признаване.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи, във връзка с определения срок за извършване на преглед за обезценка в Раздел V „Оценка на активите“ в Счетоводната политика на Община Златица във връзка с изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закон за счетоводството за вярно и честно

² С писмо на МФ изх. № 08-00-2027 от 23.12.2019 г., на община Златица са дадени указания за начисляване на задължението към ЦБ, като в случай на възстановяване на сумата, за превода да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“

³ ОД № 02

⁴ ОД № 03

представяне на имущественото състояние на предприятието.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

3. При извършения финансов одит на ГФО на община Златица за 2021 г. е установено, че при признаване на новоактувани имоти,⁵ общинска собственост - прилежаща земя към сграда на Професионална гимназия, на стойност по данъчна оценка 389 974 лв., и два актива (земи), на обща стойност по данъчна оценка 188 548 лв., без да е определена справедливата им стойност са признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС).

По време на финансовия одит 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 приложението на 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.

Предвид неизвършения през 2023 г. преглед за преоценка/обезценка на НДА, допуснатото неправилно отчитане не е коригирано към 31.12.2023 г.

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 V „Оценка на активите“, А, „Дълготрайни материални активи“, т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на общината, стойността на балансово признатите активи да се съпоставя с текущата възстановима стойност, т.е. справедливата им стойност, съпоставена с текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4. В Община Златица, дължимите за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., плащания по главницата по договор за дългосрочен кредит с „ФОНД ФЛАГ“ ЕАД,⁶ в размер на 96 336 лв.,⁷ не са признати като текущ дял по кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо. В резултат на допуснатото неправилно отчитане със същата сума към 31.12.2023 г. е завишено салдото на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.

Следвало е, съобразно погасителния план за дългосрочен заем, най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се състави счетоводно записване за прехвърляне от сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ на припадащия се текущ дял от плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

⁵ ОД № 02

⁶ Договор за кредит от 12.05.2020 г. и Анекс от 31.01.2022 г.

⁷ ОД № 05

Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период) и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема 5 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността на бюджетните организации, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се взимат най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ и занижен шифър 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

5. Община Златица има миноритарно участие в две търговски дружества,⁸ в:
- МБАЛ Пирдоп АД, в размер на 1,53 на сто от капитала, равняващо се на 3 000 броя акции, всяка от тях с номинал 10,00 лв., и
 - МБАЛ „Света Анна“ София АД, в размер на 0,88 на сто от капитала, равняващо се на 12 719 броя акции, всяка от тях с номинал 10,00 лв.

От управителите на двете търговски дружества не са изискани и не са представени финансови отчети за 2023 г. във връзка с изготвянето на ГФО за 2023 г. на община Златица. За дялове и съучастия, отчитани по себестойност⁹ не е извършен тест за обезценка, който, съгласно изискванията на т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, се извършва веднъж годишно.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които за дяловете, съучастията и акциите, отчитани по себестойност, и за които не може да се определи практически тяхната справедлива стойност, тестът за обезценка се извършва веднъж годишно, като се съпоставя досегашната отчетна стойност с припадация се дял в счетоводната (балансовата) стойност на собствения капитал, въз основа на данните от годишния финансов отчет на предприятието за същия отчетен период.

Неправилното отчитане е оценено по характер

6. Констатирани са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

6.1. При извършените одитни процедури за проверка за изпълнение на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в

⁸ ОД № 04

⁹ под 20 %

община Златица се установи, че към 31.12.2023 г. вътрешните правила,¹⁰ регламентиращи Системите за финансово управление и контрол на община Златица, не са актуализирани¹¹ с промените на ЗФУКПС, влезли в сила от 2019 г.

Не са спазени изискванията на чл.5, ал. 2, т. 5, чл. 7, ал. 1, т. т. 8, 13 и 16, и чл. чл. 14 и 15 от ЗФУКПС относно извършване на актуализация на вътрешните правила регламентиращи СФУК.

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

6.2. В община Златица не е изградено звено¹² „Вътрешен одит“, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Златица за 2021 г.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентиращи в чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 55. от ЗВОПС .

6.3. Годишния финансов отчет на община Златица за 2023 г. е представен¹³ пред Сметна палата посредством Средата за електронен обмен на съобщения (СЕОС), след определения за това срок от министъра на финансите с т. 40 от ДДС № 8 от 21.12.2023 г. - 27.02.2024 г. Отчетът е представен с писмо с вх. № 07-02-606 от 14.03.2024 г., или със закъснение от 11 работни дни.

Не са спазени изискванията на т.39 и т. 40 от ДДС № 8 от 2023 г. относно сроковете за представяне на годишния финансов отчет и приложенията към него за 2023 г. на Сметната палата.

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

¹⁰ ОД № 01

¹¹ Инструкция за изграждане на СФУК от 2004 г.; Процедура за предварителен контрол от 2007 г.; Одитни пътеки при управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти финансирани от ЕС, утвърдени от кмета на общината в сила от 01.03.2012 г., Одитни пътеки при управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти финансирани от ЕС, утвърдени от кмета на общината в сила от 01.03.2012 г., Харта на клиента от 2016 г., Вътрешни правила за условията и реда за осъществяване на обратна връзка с потребителите на административни услуги в община Златица от 2016 г.

¹² ОД № 02

¹³ ОД № 06

Други въпроси

Последният финансов одит на отчета на община Златица е извършен през 2022 г. на ГФО за 2021 г., предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата, съгласно които Сметната палата извършва финансови одити на годишни финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв., при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-044 от 22.04.2024 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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. Заключениеята 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 закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатиранията 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В община Златица е допуснато неравнение между сумите въведени в Обратната ведомост по макета на МФ (отчетни групи „Бюджет“ и ДСД) и определените в Амортизационния план разходи за амортизации на активи, признати по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 21 „Нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група "Бюджет", и група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“, което към 31.12.2021 г., което към 31.12.2021 г. е в общ размер на 18 967 лв.¹⁴, съответно по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (584 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (15 089 лв.) и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (3 294 лв.) Активите не са въведени в амортизационния план и не са им начислени амортизации към 31.12.2021 г.

Не са спазени указанията на т. 14 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ и Амортизационната/Счетоводната политика на общината, относно счетоводното отразяване на начисляването на амортизацията от бюджетните организации.

За коригиране на установените неправилните отчитания, активите са включени в Амортизационните планове и са начислени амортизации, в размер на 8 381 лв.,¹⁵ съгласно Амортизационната политика на общината.

Към 31.12.2023 г. неравнение на информацията между сумите, осчетоводени в счетоводната база и определените в АП разходи за амортизации на активи признати по същите сметки не е установено.

2. При финансовият одит на ГФО за 2021 г. е установено, че е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода от 2019 г. до 2021 г. и същата не е актуализирана, във

¹⁴ ОД №02

¹⁵ на активите по сметки 2041 – 584 лв., 2049 – 6117 лв. и 2099 – 1680 лв.

връзка с промените в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор в сила от 2019 г.¹⁶

Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2, т. 5, чл. 7, ал. 1., т. 8, 13 и 16, чл. 13, 14 и 15 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

За коригиране на установеното несъответствие, със Заповед № 25 от 25.01.2022 г. на кмета на общината, е утвърдена Стратегия за управление на риска на община Златица за периода от 2022 г. до 2024 г.

Със Заповед № 294 от 26.06.2023 г. на кмета на общината е изменена Стратегия за управление на риска на община Златица (за периода от 2023 г. до 2025 г.), като са включени промените от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор от 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания и не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 311 от 04.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Златица и един за Сметната палата.

¹⁶ ОД № 02

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО -1.25 – Преглед на вътрешни правила относно СФУК , Въпросник за прилагане на СФУК и Заповед № 641 от 29.12.23 г.	6
02	РД № ГФО -2.16-2 – Преглед на предприети действия, № ГФО -1.23 – предприети действия, ведомости по аналитични партиди, извлечения, обяснение от директор „ОА“, писма от /до МФ и други приложения	26
03	РД № ГФО -2.9 – Проверка на инвентаризация, справки относно извършена преоценка.	16
04	РД № ГФО -2.16-3 – Преглед на търговски дружества, справка за дяловите участия, обяснение от директор „ОА“, писмо искане информация до Медицински център	9
05	РД № ГФО -2.15-3 – Редфлагс, анекс № 4 по договор за кредит от 31.01.2022 г., решение на ОбС, ведомости по аналитични партиди, журнал на счетоводни записвания	13
06	Писмо вх. № 07-02-606 от 14.03.2024 г. в Сметна палата относно представяне на ГФО за 2023 г. на община Златица	1