СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

До
Сит. Папазов
и М. Златанска
за сведение.
06.08.24 г

ОБЩИНА КАЛОЯНОВО
обл. Пловдивска
Вх. № 9100-1095
06.08.2024 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
#1
Изх.№ 07-02-1763 / 05.08.2024 г.

ДО
Г-Н МЛАДЕН КИЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КАЛОЯНОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КИЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400205324, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Калояново за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400205324

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

София, 2024 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства 4
Правно основание за извършване на одита 5
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 7
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 7
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 134

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	данък добавена стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска Администрация
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
Г-Н МЛАДЕН КИЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КАЛОЯНОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Калояново, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Калояново 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 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 Калояново 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.

Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет на община Калояново за 2023 г., в което по подходящ начин е посочено, че в предходни отчетни периоди община Калояново е ползвала временен

безлихвен заем от сметката за чужди средства за предоставяне на безлихвен заем на търговско дружество (100 % общинска собственост). Към 31.12.2023 г. средствата, в размер на 19 030 лв., не са възстановени по сметката за чужди средства.[1]

Съгласно чл. 147 от ЗПФ чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

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-04-02-053 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 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 закрита 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,

[1] Одитно доказателство № 1

самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 последствия 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. С решение № 157 по протокол № 20 от 29.04.2021 г. на Общински съвет Калояново, е одобрена структурата на общинска администрация (ОбА), като са предвидени две бройки за вътрешни одитори. Приетото решение е в съответствие с чл.12, ал.2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), след като от 2020 г. бюджетът на община Калояново надвишава 10 млн. лв.

Проведени са няколко конкурса за заемане на длъжностите, последния от които е обявен със Заповед № РД-337 от 17.07.2023 г. на кмета на общината. Със Заповед № РД-360 от 01.08.2023 г. процедурата е прекратена поради това, че няма постъпили заявления за участие. Към 31.12.2023 г. няма назначени вътрешни одитори в звеното. Изпратено е писмо до Министерството на финансите, с което са обяснени причините (липса на назначени одитори) за несъставен и непредставен годишен доклад на звеното за вътрешен одит за 2023 г.[2, 3]

---

[2] Одитно доказателство № 2

[3] Съгласно чл. 38, ал. 6 от ЗВОПС, Ръководителите на звената за вътрешен одит в организациите по чл. 12, ал. 2, т. 2 изготвят и представят на ръководителя на организацията годишен доклад за дейността по

През 2023 г. заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит е в несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС за минимална численост от двама одитори.

2. В община Калояново не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от 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.[4, 5]

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, оборотните ведомости, баланса и отчета за приходите и разходите, както и приложения и разшифровки за 2023 г. на община Калояново, са представени в Сметна палата на 06.03.2024 г., шест дни след срока, определен в т. 40 (27.02.2024 г.), във връзка с т. 39.2 от ДДС № 8 от 2023 г. на МФ.[6]

Съгласно т. 81 от ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, неспазването на сроковете, определени от МФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

4. Стратегията за управление на риска от 2009 г. е актуализирана през м. декември 2023 г. със Заповед № РД-622 от 28.12.2023 г. - за периода от 2023 г. до 2025 г. В края на отчетната година, със същата заповед е определено звено за управление на риска, което предвид късния през годината момент на сформиране, не е изпълнило задължението си за съставяне на риск-регистър на община Калояново за 2023 г., като не са определени рисковите области във финансово-счетоводната отчетност и отговорностите на участниците в процеса по управление на риска.[7]

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор да се извършва актуализация на стратегията на всеки три години и на контролните дейности, целящи намаляването на риска най-малко веднъж годишно.

Коригирани неправилни отчитания

вътрешен одит, който се включва в доклада по чл. 20, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор

[4] Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години

[5] Одитно доказателство № 2

[6] Одитно доказателство № 3

[7] Одитно доказателство № 2

1. В община Калояново през периода 2021 г. – 2023 г. са извършени разходи за обект „Възстановяване на тротоари по ул. „1-ва“ на с. Дълго поле“, на обща стойност 700 741 лв., отчитани правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) през съответните години. Към 31.12.2023 г., без наличието на издаден документ, удостоверяващ въвеждането на обекта в експлоатация[8], разходите неправилно са прекласифицирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.[9]

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (в процес на придобиване) в отчетността на бюджетната организация по съответните счетоводни сметки от СБО се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т.ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.[10]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за документална обоснованост на стопанските операции.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на инфраструктурните обекти първоначално по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и прехвърлянето им по сметките от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"“ след завършването.

2. С решение № 484 по протокол № 55 от 27.04.2023 г., Общинският съвет дава съгласие за приемане на дарение в полза на община Калояново под формата на труд, материали и услуги, за извършване на строително-монтажните работи по осъществяване на одобрен проект и издадено разрешение за строеж на обект „Благоустрояване на площад пред църква „Успение Богородично“ с. Житница, община Калояново“. След приетото от общинския съвет решение, община Калояново е сключила два договора за получаване на дарения, на обща стойност 196 553 лв., съответно:

- договор за дарение на проектна документация и авторски права, на стойност 7 000 лв. (дарение в натура), и целева парична сума, в размер на 5 520 лв. - за упражняване на строителен надзор, и

- втори договор за дарение на строително-ремонтни дейности за изпълнение на обекта, в размер на 184 033 лв. (дарение в натура).

Извършените СМР за благоустрояването на площада в с. Житница са приключили и са предадени на общината с тристранно подписан приемо-предавателен протокол.[11] Обектът е въведен в експлоатация въз основа на издадено Удостоверение № 15 от 20.11.2023 г. Завършеният инфраструктурен обект, придобит безвъзмездно от община Калояново, не е признат към 31.12.2023 г. в баланса на бюджетната организация по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД със стойността на

---

[8] издадено Удостоверине за въвеждане в експлоатация от 22.02.2024 г.

[9] на неправилно отчетения обект по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не са начислявани разходи за амортизации.

[10] Одитно доказателство № 4

[11] Приемо-предавателен протокол от 14.09.2023 г.

направените разходи от 196 553 лв.

Следвало е, за придобитите безвъзмездно (в натура) ремонтни дейности и проектна документация, в размер на 191 033 лв.,[12] да се съставят счетоводни операции по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна група „Бюджет“, след което да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“;

Получените парични средства, в размер на 5 520 лв., са разходвани целево (за изплащане на разходи за упражняване на строителен надзор на обекта), осчетоводени са правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 7412 „Получени капиталови помощи и дарения от страната“ в отчетна група „Бюджет“, и 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 отчетна група ДСД, но не са прекласифицирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ след въвеждането на обекта в експлоатация.

След коригиране на неправилните отчитания и признаване на активът, на стойност 196 553 лв., в отчетността на община Калояново, са начислени разходи за амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти” в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 655 лв., за м. декември - месеца, следващ месеца на въвеждане на обекта в експлоатация.[13]

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, и изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД и т. 36 от ДДС № 5 от 2016 г., за начисляване на разходи за амортизации на амортизируеми активи считано от месеца, следващ месеца на въвеждане на обекта в експлоатация.

3. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации в ОбА и всички второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) е установено, че след извършената към 31.12.2022 г. преоценка/обезценка на активите, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и последвалата промяна на отчетната им стойност, от 01.01.2023 г. е приложен неправилен алгоритъм за определяне на разходите за амортизации, като за изчисляване на годишната амортизационна квота е приет първоначалния срок на годност на активите върху новата отчетна стойност, без да е отчетена акумулираната амортизация до момента и оставащия срок за амортизиране. Допуснатото е довело до неправилно определяне на разходите за амортизация и завишаване на балансовите стойности

[12] От които СМР на стойност 184 033 лв. и технически инвестиционни проекти и авторски права на стойност 7 000 лв.

[13] Одитно доказателство № 4

на сградите за текущия период на активите по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ към 31.12.2023 г.

По време на одита, в ОбА и в петте ВРБ са преизчислени разходите за амортизации на преоценените сгради. Съставени са коригиращи счетоводни операции за доначисляване на амортизациите по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, общо в размер на 131 484 лв.,[14] съгласно определената нова годишна амортизационна квота на всеки актив, изчислена въз основа на оставащия срок за амортизиране на сградите, приложен върху новата амортизируема стойност, след приспадане на акумулираната до момента амортизация.[15]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. и Тема № 7 от Коментарите по методологически въпроси на МФ относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи при промяна на отчетната стойност на активите.

Не са спазени указанията на т. т. 20, 40 и 46 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 3 от Счетоводен стандарт (СС) 4 „ Отчитане на амортизациите “, относно изискването при изменение на параметрите (включително и в случаите, посочени в т. 6.5 от СС 4), свързани с амортизацията, да се отразява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, т.е. намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, без да се налага промяна за минали отчетни периоди.

4. В изпълнение на два договора за подмяна на съществуващ уличен водопровод в община Калояново и за реконструкция на водопроводна мрежа,[16] са извършени разходи за основен ремонт на инфраструктурните обекти, които са с право на приспадане на пълен данъчен кредит[17], общо в размер на 734 623 лв., в т.ч. 122 437 лв. ДДС. Разходите са правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (данъчна основа 612 186 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (122 437 лв.).

През 2023 г. общината е извършила частично плащане на фактурираните от изпълнителя разходи, в размер на 576 543 лв., от които 454 106 лв. са правилно отчетени на касова основа по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, а частта, която формира стойността на начисленият по фактурите ДДС, в размер на 122 437 лв., е отчетена неправилно по подпараграф 37-01 „Внесен ДДС (-)“, вместо по същия разходен

---

[14] Доначислени разходи за амортизация на сгради, както следва: В ОбА – в размер на 106 487 лв., ОУ „Иван Вазов“ с. Калояново - 3 753 лв., ОУ „Христо Ботев“ с. Дълго поле – 1 663 лв., ОУ „Отец Паисий“ с. Песнопой – 4 204 лв., ОУ „Христо Смирненски“ с. Житница – 8 043 лв. и в ОУ „Христо Ботев“ с. Ръжево Конаре – 7 334 лв.

[15] Одитно доказателство № 5

[16] Договор № 39 от 03.05.2023 г. за подмяна на съществуващ уличен водопровод в участъци на ул. „Петър Берон“, ул. „Цанко Церковски“ и ул. „Васил Левски“ водопроводна мрежа и Договор № 77/28.07.2023 г. с предмет: „Реконструкция на водопроводна мрежа по ул. Копривщица между основни точки 55 и 11“

[17] Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ: за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършваните от тях към ВиК операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Такива доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация.

параграф.[18]

Не са спазени указанията дадени в т. 7.10 от ДДС № 20 от 2004 г.[19] на МФ платения ДДС да се отчита по съответния разходен параграф за отчитане на придобития актив/услуга, и на т. 7.11.2 от ДДС № 20 от 2004 г. по подпараграф 37-01"Внесен ДДС (-)", да се отчита само преведената от бюджетното предприятие дължима сума на ДДС на съответното данъчно подразделение със знак "-„.

5. В ОУ „Христо Смирненски", с. Житница – ВРБ, нереализирани ангажименти към 31.12.2023 г., в размер на 82 434 лв., поети при сключването на два договора за ученическо, столово хранене и доставка на закуски на учениците[20], не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи" в отчетна група „Бюджет".[21]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел Х „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти" и „нови задължения за разходи" от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти и тяхната реализация.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Калояново не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината.

На основание т. 67 от ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на Министерството на финансите, са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР, отчетните данни за изпълнение на бюджета (файл B3_2023), отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС) и сметките за чужди средства (файл Total Cash Report) към 31.12.2023 г. на община Калояново. Извърши се корекция на Справката за поетите ангажименти и нови задължения за разход и на Справката за ангажиментите за разходи по сключени договори по чл. 94, ал.3, т.2 от ЗПФ.

Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.05.2024г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с входящ № 07-02-514#2 от 29.05.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

---

[18] Одитно доказателство № 4

[19] Сумите на платените от бюджетното предприятие ДДС и акцизи, начислени му от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи за отчитане на закупените активи и външни услуги, независимо от това, дали бюджетното предприятие е регистрирано или не по Закона за ДДС и независимо от това, дали платеният на доставчика ДДС е с право на пълен или частичен данъчен кредит, или е без такова право

[20] Договор № 1 от 15.09.2023 г. за столово хранене с прогнозна стойност от 85 760 лв. и реализирани ангажименти в размер на 6 801 лв. и Договор от 15.09.2023 г. за доставка на закуски на стойност от 6 220 лв. и реализирани ангажименти в размер на 2 745 лв.

[21] Одитно доказателство № 6

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ №1, ет. 11, стая 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 247 от 30.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Калояново и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

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	**РД № ГФО-1.27** за проверка на резултати от предходни одити и приложения.	**9**
2	**РД № ГФО-1.24** за предварителна оценка на вътрешния контрол в община Калояново и приложения.	**15**
3	**РД № ГФО-2.7** 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 31.12.2023 г.	**6**
4	**РД № ГФО-2.16-7** за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Калояново – за сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ на община Калояново и приложения.	**158**
5	**РД № ГФО-2.27** за проверка на амортизациите и приложения.	**117**
6	**РД № ГФО-2.16-3** за проверка отчитането на сключените договори, като поети и реализирани ангажименти за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. – процедури по същество на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и приложения.	**22**