



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207720**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Белово за 2019 г.

София, 2019 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 |
| Обръщане на внимание..... | 10 |
| Правно основание за извършване на одита | 11 |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет..... | 11 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет..... | 12 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет | 13 |
| Коригирани неправилни отчитания..... | 14 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 28 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 30 |

Списък на съкращенията

| | |
|-----------|---|
| АПОС | Акт за публична общинска собственост |
| АЧОС | Акт за частна общинска собственост |
| ВБР | Второстепенен разпоредител с бюджет |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| Писмо ДДС | Писмо на Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ |
| ДГ | Детска градина |
| ДДС | Данък добавена стойност |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| МС | Министерски съвет |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| ОА | Общинска администрация |
| ОПР | Отчет за приходите и разходите |
| ПУДООС | Предприятие за управление на дейностите по околната среда |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Сметки за средствата от Европейския съюз |
| СМР | Строително – монтажни работи |
| СС | Счетоводни стандарти |
| УПИ | Урегулиран поземлен имот |
| ЦБ | Централен бюджет |

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н КОСТАДИН ВАРЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 Белово към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и паричните й 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. Предоставен аванс през 2019 г., в размер на 396 377 лв., във връзка с изпълнение на обект: „Укрепване на свлачище в кв. 17 и кв. 18, с. Габровица, община Белово“ неправилно е осчетоводен по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и без наличието на издадени фактури за приспадане на платения аванс и акт Образец № 19 за действително изпълнени и приети от възложителят СМР е капитализиран по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.¹

¹ Одитно доказателство № 1

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки или услуги. Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси (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.

С размера на неправилното отчитане:

а) са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“, от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД;

б) е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2. Към 31.12.2019 г., придобити активи, във връзка с изпълнение на проект „Ремонт, реконструкция, закупуване на оборудване и/или обзавеждане на образователна инфраструктура на територията на община Белово – ДГ „Щурче“, на обща стойност 74 323 лв., с единична стойност под възприетия праг за признаване на ДМА в община Белово от 950 лв. (без ДДС), са осчетоводени по сметки 2060 „Стопански инвентар“ (73 444 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (879 лв.) в отчетна група СЕС-РА, вместо да бъдат изписани на разход. Активите не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ и не са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ съгласно счетоводната политика на община Белово.

При извършените корекции активите са признати неправилно по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закон за счетоводството (ЗСч), указанията на т. 2.13. от ДДС № 20 от 2004 г., изискванията за отчитане на активите в съответствие с техния характер, по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 2 от раздел II. Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи от Счетоводната политика на община Белово за определяне на прага на същественост за признаване на ДМА.

С размера на неправилното отчитане:

а) са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (879 лв.) и 0013 „Стопански инвентар и други дълготрайни материални активи“ (73 444 лв.) и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ (74 323 лв.) от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“;

б) е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ (74 323 лв.) от ОПР в отчетна група СЕС-РА.

3. Във връзка с проект „Корекция, укрепване и доизграждане на подпорни стени по коритото на р. Яденица в участъците на гр. Белово и с. Голямо Белово, с цел превантивно елиминиране на негативното влияние на наводненията“ през 2019 г. община Белово са сключени два договора за:

а) изготвяне на технически инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор на стойност 30 000 лв.

² Одитно доказателство № 1

б) за извършване на хидравлически изчисления на стойност 2 640 лв.

3.1. Разходи, в размер на 23 004 лв., за изготвяне на технически инвестиционен проект са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).³

Не са спазени изискванията 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. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на разходите в отчетна група ДСД.

С размера на неправилното отчитане:

а) са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“, от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД;

б) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

3.2. Предоставен аванс, в размер на 2 112 лв., за извършване на хидравлически изчисления е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2019 г. работата не е отчетена като извършена.⁴

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга. Не са спазени указанията от раздел III. Отчитане на инвестиционните проекти от СчП на общината за отчитане на платените аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната.

С размера на неправилното отчитане:

а) са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“, от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“;

б) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

4. Във връзка с изпълнение на обект: „Аварийно укрепване на ляв устой на мост за „Дунева махала“ с. Момина клисура, община Белово“ през 2019 г. община Белово е сключила два договора:

а) изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието и осъществяване на строителен надзор на стойност 8 658 лв.

б) изготвяне на работен проект на стойност 5 028 лв.

4.1. Авансово плащане за изготвяне на работен проект, в размер на 2 514 лв., е осчетоводено неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2019 г. работата по проекта не е отчетена като извършена.⁵

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга.

С размера на неправилното отчитане:

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 1

а) са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“, от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“;

б) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

4.2. Разходи, в размер на 996 лв., за изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.⁶

Не са спазени изискванията 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. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на разходите в отчетна група ДСД.

С размера на неправилното отчитане:

а) са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“, от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД;

б) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ от ОПР.

5. Във връзка с изпълнение на проект „Ремонт, реконструкция, закупуване на оборудване и/или обзавеждане на образователна инфраструктура на територията на община Белово – ДГ „Щурче“ са придобити ДМА (395 151 лв.) и е извършен основен ремонт на сградата на ДГ (805 700 лв.), въведен в експлоатация на 28.10.2019 г.⁷ на обща стойност 1 200 851 лв. Последващите разходи, с които правилно е завишена отчетната стойност на сградата призната по сметка от подгрупа 203 „Сгради“ и признатите в отчетността по сметки от раздел 2 „Сметки за ДМА и НМДА“ придобити ДМА, не са въведени в амортизационния план и за тях не са начислени амортизации от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на активите.⁸

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. т. 36.1. и 46 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 6.5 от Счетоводен стандарт (СС) 4 Отчитане на амортизациите. От месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация на активите не са осчетоводени разходи за амортизация в отчетна група „Бюджет“.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

6. В сборната оборотна ведомост на община Белово за 2019 г., отчетна група СЕС-КСФ, неправилно са обобщени обороти от 2018 г. на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“, съответно дебитен оборот – 21 146 лв. и кредитен оборот – 68 411 лв. Оборотите са по проект „Център за почасови социални услуги“.

В резултат на това, в сборната оборотна ведомост на общината за 2019 г. неправилно по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ 779 600 лв. за строително-монтажни работи; 6 948 лв. по договор за строителен надзор; 19 152 лв. по договор за изготвяне на технически проект; 77 876 лв. за доставка и монтаж на система за видеонаблюдение, система за контрол на достъп и домофонна система

⁸ Одитно доказателство № 1

Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" са отразени в повече трансфери от сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление, в размер на 47 265 лв. (разликата между 68 411 лв. и 21 146 лв.).⁹

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 38.8 и т. 39 на ДДС № 06 от 2019 г. за идентичност на информацията от счетоводната система с тази подадена в МФ и Сметната палата, като декларациите за удостоверяване на идентичността са формално попълнени.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса към 31.12.2019 г. и шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от ОПР.

7. От община Белово не е уточнена установена разлика от 19 310 лв. между трансферите, отчетени по-малко по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ от Отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд (СЕС-3-КСФ) (771 288 лв.), спрямо осчетоводените по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" (790 598 лв.) в отчетна група СЕС-КСФ.¹⁰

При изграждането и поддържането на счетоводната система, от община Белово не е осигурено всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на пълна аналитична и обобщена информация по счетоводен път, даваща възможност за пълно проследяване на взетите счетоводни операции и коригиране на допуснати неправилни отчитания, с което не са спазени изискванията на чл. 11 от ЗСч.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

8. Разходи за ел. енергия за месец декември по издадена фактура от доставчик на 31.12.2019 г. на стойност 14 907 лв., са отчетени по сметка 6010 „Разходи за вода, горива е енергия“ неправилно през 2020 г.¹¹

Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, 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, дадени от министъра на финансите с т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г. относно осчетоводяването на всички разходи, отнасящи се за 2019 г. и отразяването им в сборната оборотна ведомост.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР.

9. Начислени несъбрани вземания от такси за ползване на общински детски градини на обща стойност 5 186 лв. към 31.12.2019 г., представляващи публични вземания, са осчетоводени неправилно по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитно доказателство № 4

подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0076 „Други вземания“ и занижен на шифър 0071 „Данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ от актива на баланса.

10. В Счетоводната политика на община Белово:

10.1. Не е определен реда за прехвърляне на придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г. относно отчитането на активите след като приключи процесът по тяхното придобиване.

10.2. В раздел XIII „Приходи“ е определен неправилен подход за отчитане на таксите за ползване на общински детски градини по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

Допуснатите несъответствия са оценени по характер.

11. В Амортизационната политика за 2019 г. на община Белово не са разписани следните правила:¹⁵

11.1. Не е избран подход за прехвърляне на активи между разпоредителите в системата на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) - брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация (препоръчителен подход) или подход на директно завеждане по нетна (балансова) стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 21 от ДДС № 05 от 2016 г. относно прилагане на един от двата подхода при прехвърляне на амортизируеми активи в системата на ПРБ.

11.2. Не е определен някой от следните подходи за прехвърляне на придобиваните чрез СЕС активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД: подход за прехвърляне след като е приключил процесът на придобиване - при придобиване на всеки отделен актив; периодично - месечно или тримесечно - за всички придобити за този период активи чрез СЕС; на база на друг подход (например при приключване на проект или относително обособен етап от проекта), при условие, че начисляването на амортизациите за актива започне не по-късно от три месеца от месеца/тримесечието, в който би стартирало начисляването на амортизациите, ако активът е директно придобит в „Бюджет“ или ДСД.)

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г. относно определяне на подход при прехвърлянето на придобиваните чрез СЕС активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

12. В община Белово, по издадени нови актове за общинска собственост (АОС) - земи и други поземлени имоти, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди в отчетна група ДСД, без да е извършен преглед за преоценка/обезценка и без основание са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ със сума в размер на 1 223 лв. и по кредита на същата сметка със сума в размер на 24 069 лв., в

¹³ Одитно доказателство № 1

¹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁵ Одитно доказателство № 5

кореспонденция със счетоводните сметки, по които са признати съответните активи до размера на данъчните оценки, посочени в новите АОС.

Съгласно т. 20 „Оценка след първоначалното признаване на ДМА“, раздел II „Отчитане дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на общината се прилага препоръчителния подход, като всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка. Следвало е изменението в АОС да се отрази на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на имотите.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., т.20 „Оценка след първоначалното признаване на ДМА“, раздел II „Отчитане дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на община Белово, относно извършване на преглед за преоценка на ДМА чрез съпоставяне на балансовата им стойност с тяхната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия.

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 Белово 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.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на Приложение – Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2019 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Белово е ползвала временни безлихвени заеми, както следва:

а) от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета, като невъзстановените средства към 31.12.2019 г. са в размер на 469 961 лв.¹⁷

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.

б) от Централния бюджет (ЦБ) - община Белово е в процедура на финансово оздравяване, съгласуван е План за финансово оздравяване за периода 2017-2019 година със становище от министъра на финансите. През 2017 г. община Белово е получила временен безлихвен заем от ЦБ, в размер на 2 000 000 лв., за изпълнение на актуализиран план за финансово оздравяване на общината за периода 2017 г. – 2019 г. на основание чл. 52, ал.1, т. 2 и чл. 130ж от ЗПФ. Срокът за възстановяване на заема е определен до 01.12.2019 г.

През предходни отчетни периоди са погасени общо 183 988 лв., през одитирания период не са извършвани плащания за погасяване на кредита. Дължимите и непогасени в срок задължения по заема към 31.12.2019 г. са 1 816 012 лв.¹⁸

¹⁶ Одитно доказателство № 12

¹⁷ Одитно доказателство № 7

Не е спазен срокът за възстановяване на заема – 01.12.2019 г., определен в писмо изх. № 08-00-118/07.02.2017 г. на МФ за отпускане на безлихвен заем от ЦБ на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл.130ж, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ във връзка с писмо на кмета на община Белово изх. № ФД-125/03.02.2017 г. и Решение № 324 от заседание на Общинския съвет на община Белово от 27.01.2017 г. с Протокол № 22 за приемане на план за финансово оздравяване на община Белово.

в) от Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) - община Белово е сключила договор за получаване за безлихвен заем № 9277 от 09.09.2013 г. от ПУДООС в размер на 428 268 лв. За погасяването му през предходни отчетни периоди са извършени плащания в размер на 173 546 лв. Срокът за възстановяване на остатъка по заема, в размер на 254 722 лв., е определен до 09.09.2019 г., съгласно сключен Анекс от 23.11.2018 г.

През одитирания период не са извършвани плащания за погасяване на заема. Дължимата сума по непогасения в срок безлихвен заем от ПУДООС към 31.12.2019 г. възлиза на 254 722 лв.¹⁹

Не е спазен срокът за възстановяване на заема – 09.09.2019 г., определен в анекса за приемане на нов погасителен план към договора за ползване на безлихвен заем от ПУДООС.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на тези въпроси.

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-077 от 08.06.2020 г., изменена със Заповед № ОД-04-02-119 от 31.07.2020 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.

¹⁸ Одитно доказателство № 8

¹⁹ Одитно доказателство № 9

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 във 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. Заключениеята на Сметната палата се основават на одитните 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 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 финансовия 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.

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

Констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

По публикувани от МФ данни за финансовото състояние на общините към края на 2019 г., през 2017 г. и м. август 2018 г. е съгласуван план за финансово оздравяване на община Белово, включващ мерки за увеличаване на приходите и оптимизиране и ограничаване на разходите в годишен и средносрочен план, да бъде намален дефицитът по бюджета на общината и да се постигне ограничаването на просрочените задължения. През 2019 г. от общината не е постигнат заложеният общ ефект от изпълнение на мерките и не са погасени и/или са натрупани нови просрочени задължения, като постигнатият ефект не е достатъчен за погасяване на заема и просрочените задължения, заложи в плана на общината за финансово оздравяване.

1. Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 2 266 225 лв. и представляват 21.4 на сто от отчетените разходи за

последната година 10 588 793 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 736 785 лв. или със 16.4 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.²⁰

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

2. Към 31.12.2018 г. просрочените задължения на община Белово са в размер на 680 979 лв., и представляват 8.8 на сто от отчетените разходи за последната година (7 699 903 лв.), или с 3.3 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година. Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 2 266 225 лв. и представляват 21.4 на сто от отчетените разходи за последната година 10 588 793 лв.), или с 1 585 246 лв. в повече спрямо отчетените към края на предходната година просрочени задължения.

Не са спазени изискванията на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ да не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 1 355 482 лв. и представляват 15.8 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (8 582 503 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 68 105 лв. или с 0.8 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.²¹

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на капиталовите разходи за придобиване и основен ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти са установени и коригирани следните неправилни отчитания:^{22,23}

1.1. Във връзка с изпълнение на проект „Ремонт, реконструкция, закупуване на оборудване и/или обзавеждане на образователна инфраструктура на територията на община Белово – ДГ „Щурче“²⁴ – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Белово са сключени шест договора:

1.1.1 за изпълнение на СМР на стойност 779 972 лв. През 2019 г. от фирмата изпълнител са отчетени извършени СМР в размер на 779 600 лв.

Разходите са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС – РА и след въвеждане на обекта в експлоатация (28.10.2019 г.) със стойността на ремонта да бъде завишена отчетната стойност на сградата по сметка

²⁰ Одитно доказателство № 6

²¹ Одитно доказателство № 6

²² Одитно доказателство № 1

²³ Одитно доказателство № 10

²⁴ Финансиран със средства по Програма „Развитие на селските региони“

2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз".

На 28.10.2019 г. е издадено Удостоверение № 5 за въвеждане в експлоатация на строеж „Ремонт и реконструкция на ДГ „Щурче“ в УПИ XII – „детски комплекс“ кв. 50 гр. Белово, община Белово“.

1.1.2. за упражняване на строителен надзор на стойност 6 948 лв., в т.ч. аванс в размер на 50 на сто от стойността на договора. През 2019 г. фирмата изпълнител е изпълнила договора.

Към 31.12.2019 г., в отчетна група СЕС, разходи в размер на 3 474 лв. (аванс) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и разходите за окончателно плащане в размер на 3 474 лв., осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо сумата от 6 948 лв. да бъде капитализирана по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след въвеждане на обекта в експлоатация (28.10.2019 г.) с общата стойност да бъде завишена стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз".

1.1.3. за изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор – на стойност 19 200 лв. През 2019 г. от фирмата изпълнител са отчетени фактури на стойност 11 952 лв., а през 2018 г. е издадена фактура на стойност 7 200 лв.;

Към 31.12.2019 г., в отчетна група СЕС разходите в размер на 19 152 лв., са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След въвеждане на обекта в експлоатация (28.10.2019 г.) разходите не са капитализирани в стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“. 1.1.4. за доставка и монтаж на система за видеонаблюдение, система за контрол на достъп и домофонна система на стойност 77 876 лв. През 2019 г. фирмата изпълнител е отчетала договорената доставка и монтаж на активите.

Разходите, в размер на 77 876 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група СЕС – РА.

Към 31.12.2019 г. активите не са прехвърлени от отчетна група СЕС-РА в отчетна група „Бюджет“.

1.1.4. за доставка и монтаж на обзавеждане и оборудване на стойност 393 565 лв. През 2019 г. фирмата изпълнител е отчетала договорените дейности. Разходите са осчетоводени по сметки: 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (15 463 лв.); 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (151 468 лв.); 2060 „Стопански инвентар“ (224 667 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги“ (1 967 лв.).

а) разходи, в размер на 1 967 лв., за доставка, монтаж и пуск в експлоатация на доставените активи са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да се завиши стойността на активите;

б) разходи, общо в размер на 45 873 лв., за закупуване на фурни, хладилници, картофобелачка, пералня и сушилня с единична стойност над прага за признаване на ДМА са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“;

в) разходи в размер на 393 565 лв. за закупени активи, с единична стойност над прага за признаване на ДМА са осчетоводени по сметките от група 20 „Дълготрайни

материални активи“ в отчетна група СЕС-РА, вместо да бъдат прехвърлени в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи, т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г., относно прехвърляне на придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи след приключване на процеса по тяхното придобиване.

1.2. През 2019 г. община Белово е сключила два договора с предмет „СМР и аварийно укрепителни мероприятия на обект: „Корекция, укрепване и доизграждане на подпорни стени по коритото на р. Яденица в участъците на гр. Белово, с цел превантивно елиминиране на негативното влияние на наводненията“ - Етапи 2 и 3. Към 31.12.2019 г. не са изпълнявани и отчитани СМР за двата обекта.

1.2.1. Платените аванси, в размер на 989 881 лв., са осчетоводени по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

1.2.2. Платените аванси, в размер на 989 881 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.

1.2.3. Част от платеният аванс (989 881 лв.), в размер на 553 568 лв. (по договора – Етап 2), неправилно е капитализирана втори път по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на авансово предоставени суми. Не са изпълнени изискванията на чл. 26 от ЗСч за предпазливост. Не са спазени указанията от раздел III Отчитане на инвестиционните проекти от СчП на общината за отчитане на платените аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

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.

1.3. През 2019 г. община Белово е сключила договор с предмет: „Мерки за въвеждане енергийна ефективност в сградите на общинската образователна и културна инфраструктура в община Белово“.

Към 31.12.2019 г. СМР са изпълнени и работата е приета. Извършен е основен ремонт на сгради, доставени и изградени са дълготрайни материални активи на обща стойност 649 810 лв.

Към 31.12.2019 г. по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ не са осчетоводени разходи за извършени СМР, в размер на 69 136 лв., т.к.:

1.3.1. По сметка 2031 „Административни сгради“ са осчетоводени в повече разходи за основен ремонт в размер на 172 357 лв. в отчетна група „Бюджет“.

1.3.2. По сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ не са осчетоводени разходи в размер на 241 493 лв. за доставка и монтаж на климатици и изграждане на вентилационни инсталации.

Не са спазени изискванията за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции в счетоводната система, регламентирани в чл. 11, ал. 1, т. 1 от ЗСч., както и т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови. 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.

1.4. През 2019 г. община Белово е сключила договор с предмет: „Ремонтни работи на общински обекти“, на обща стойност 600 000 лв. с вкл. ДДС. През 2019 г. на фирмата изпълнител е платен аванс в размер на 500 000 лв. с вкл. ДДС. Към 31.12.2019 г. авансът (500 000 лв.) е осчетоводен неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

1.4.1. За предоставеният аванс от фирмата изпълнител е представен Запис на заповед на стойност 500 000 лв., със срок на валидност 18 месеца от подписване на договора (26.08.2019 г.). Към 31.12.2019 г. условното вземане, в размер на 500 000 лв., не е осчетоводено по сметна 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в отчетна група „Бюджет“.

1.4.2. Към 31.12.2019 г. за обектите не е осчетоводена оценката на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) с незавършен процес на придобиване, в размер на 239 013 лв., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

1.4.3. В резултат на съставените счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“ е завишена стойността по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ с 500 000 лв. и е занижена стойността по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ с 239 013 лв. и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с 260 987 лв..

Не са спазени принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч. и изискванията 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 т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансовите.

Не са спазени указанията от раздел III Отчитане на инвестиционните проекти от СчП на общината за отчитане на платените аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, във връзка с т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

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.

1.5. Във връзка с изпълнение на обект: „Укрепване на свлачище в кв. 17 и кв. 18, с. Габровица, община Белово“ през 2019 г. община Белово е сключила три договора:

а) за изпълнение на СМР на стойност 792 753 лв. Към 31.12.2019 г. на фирмата изпълнител е платен аванс в размер на 396 377 лв.;

б) за изготвяне на оценка за съответствие на инвестиционен проект и упражняване на строителен надзор на стойност 13 680 лв. Към 31.12.2019 г. на фирмата изпълнител е платен аванс в размер на 6 840 лв.;

в) за упражняване на авторски надзор и техническа помощ – на стойност 13 680 лв. Към 31.12.2019 г. на фирмата изпълнител е платен аванс в размер на 4 104 лв.

Към 31.12.2019 г. не са изпълнявани и отчитани СМР за обекта. Платените аванси, в размер на 407 321 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (396 377 лв.), 6029 „Други разходи за външни услуги“ (9 120 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (1 824 лв.), вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на авансово предоставени суми. Не са изпълнени изискванията на чл. 26 от ЗСч за предпазливост.

1.6. През 2018 г. община Белово е сключила договор с предмет: „Проектиране, авторски надзор, строителство, доставка и монтаж за изграждане на инсталация за компостиране на разделно събрани зелени и/или биоразградими битови отпадъци с капацитет 2000 т/г от община Белово в УПИ II 86, местност „Вучата могила“, землище село Дъбравите, ЕКАТТЕ – 24414, община Белово“ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“, на обща стойност 1 838 568 лв. Разходите за обекта са с право на пълен данъчен кредит.

1.6.1. Аванс, в размер на 153 214 лв. без вкл. ДДС, е осчетоводен през 2018 г. в отчетна група СЕС-КСФ по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ при изплащането му.

1.6.2. Разходи, в размер на 36 400 лв. без вкл. ДДС, за изготвяне на работен проект са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-КСФ.

Разходите (36 400 лв.) не са капитализирани 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“ в отчетна група ДСД.

1.6.3. Разходи, в размер на 190 170 лв. с вкл. ДДС (31 695 лв.), след приспаднаван аванс 17 609 лв., са осчетоводени в отчетна група СЕС-КСФ неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо 176 084 лв. по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (158 475 лв.) и по 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (17 609 лв.).

Дължимият ДДС, в размер на 31 695 лв., не е осчетоводен по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

Разходи в размер на 176 084 лв. не са капитализирани 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“ в отчетна група ДСД.

1.6.4. През 2019 г., по изпълнение на договора е издадена фактура за доставка на машини, съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар на стойност 521 182 лв. без вкл. ДДС. По фактурата е приспаднаван аванс в размер на 52 118 лв., а дължимият ДДС е в размер на 93 813 лв.

а) дължимият ДДС, в размер на 93 813 лв., не е осчетоводен по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“;

б) доставка и монтаж на машини и съоръжения са признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 165 532 лв., вместо на стойност 190 062 лв. в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (171 056 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (19 006 лв.) в отчетна група СЕС-КСФ;

в) доставка на автомобил за контейнери и трактор за прикачване на обръщач са осчетоводени по сметка 2059 „Други транспортни средства“ на стойност 247 719 лв., вместо на стойност 206 432 лв. в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (185 789 лв.) и по 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (20 643 лв.) в отчетна група СЕС-КСФ.

г) разходи за доставка и монтаж на обръщач на компостерни лехи са признати неправилно по сметка 2059 „Други транспортни средства“ на стойност 130 126 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 108 438 лв. в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (97 594 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (10 844 лв.) в отчетна група СЕС-КСФ.

д) разходи за доставка на контейнери за събиране на градински и дървесни отпадъци са признати по сметка 2060 „Стопански инвентар“ на стойност 19 500 лв., вместо на стойност 16 250 лв. в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (14 625 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (1 625 лв.) в отчетна група СЕС-КСФ.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на авансово предоставени суми. Не са изпълнени изискванията на чл. 26 от ЗСч за предпазливост. Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД.

1.7. Във връзка с изпълнение на обект: „Аварийно укрепване на лъв устой на мост за „Дунева махала“ с. Момина клисура, община Белово“ през 2019 г. община Белово е сключила два договора:

а) за изпълнение на СМР – на стойност 287 298 лв. с вкл. ДДС.

б) за изготвяне на технически проект – на стойност 7 200 лв.

Към 31.12.2019 г. договорените дейности са изпълнени, но обектът не е въведен в експлоатация.

1.7.1. Към 31.12.2019 г. за обекта не е осчетоводена оценката на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) с незавършен процес на придобиване, в размер на 86 189 лв. по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в отчетна група „Бюджет“. В отчетна група ДСД не са капитализирани разходите (86 789 лв.) по дебитата 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“.

Реализираният ангажимент по договора за изпълнение на СМР, в размер на 86 189 лв., не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ във връзка с оценката на разходите за придобиването на ДМА с незавършен процес на придобиване.

1.7.2. Към 31.12.2019 г. разходи, в размер на 207 709 лв., по договора (за извършване на СМР и изготвяне на технически проект) са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

1.7.3. Към 31.12.2019 г. разходи в размер на 600 лв. по договора за изготвяне на техническия проект, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 16.б. от ДДС № 20 от 2004 г., 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и 1.5.3. от ДДС № 04 от 2010 г. относно формиране на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, на база на достигнатия етап на процеса по изграждане на обекта и отчитането ѝ като реализиран ангажимент, както и капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД.

1.8. През 2019 г. община Белово е сключила договор с предмет: „Консервационно-реставрационни дейности на стенописи в църква „Св. Георги“ с. Голямо Белово“ на стойност 62 160 лв. Към 31.12.2019 г. договорът е изпълнен и работата е приета.

Разходи, в размер на 62 160 лв., са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо същите да бъдат прехвърлени на църква „Св. Георги“ с. Голямо Белово“ в кореспонденция със сметка 6457 „Капиталови трансфери в натура за нестопански организации“.

Не са спазени изискванията 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.

1.9. През 2019 г., извършен разход за придобиване на земя от община Белово, на стойност 42 642 лв. е отчетен неправилно по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“, вместо по параграф 54-00 „Придобиване на земя“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г.

2. При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на разходите за амортизации на нефинансови дълготрайни активи е установено:²⁵

2.1. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите, като не са спазени указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 от СС 4 Отчитане на амортизацията.

2.2. На амортизируемите нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност, с което не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г.

2.3. При счетоводното отчитане на разходите за амортизации са съставяни операции по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“.

За счетоводно отчитане на разходите за амортизации в прилагания счетоводен програмен продукт месечно са съставяни неправилни счетоводни операции по дебита на сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ и кредита на сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в резултат от които крайните салда на сметките от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ са нулеви.

²⁵ Одитно доказателство № 5

Отчетените разходи за амортизации през 2017 г., 2018 г. и 2019 г. по дебита и кредита сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ в сборните оборотни ведомости на община Белово са в размер на общо 3 119 392 лв.

Не са спазени указанията на т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г. за счетоводни записвания при начисляване на разходите за амортизации на нефинансови дълготрайни активи в бюджетните организации.

2.4. При изпълнение на финансовия одит на ГФО за 2019 г. със своя Заповед № 257 от 29.06.2020 г. кметът на община Белово е разпоредил изготвяне на нови амортизационни планове на дълготрайните материални и нематериални активи, извършване на преглед и анализ и определяне на остатъчна стойност и остатъчен срок, съобразно годината на придобиване, физическото и моралното им остаряване. Изготвени са нови амортизационни планове за 2017 г., 2018 г., 2019 г. в Общинска администрация - Белово (ОА) и Детска градина „Щурче“ – Белово, в които са определени остатъчни стойности и различни остатъчни срокове на нефинансовите ДА, в съответствие с годината на придобиване и физическото им състояние.

2.4.1. Съставени са счетоводни записвания за коригиране на неправилните отчитания със счетоводни операции по дебита на сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ и кредита на сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ (по старите амортизационни планове):

а) по дебита на сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за 2017 г. и 2018 г.);

б) по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ (за 2017 г. и 2018 г.);

в) операции „червено сторно“ по дебита на сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ и кредита на сметки от група 20 (за неправилните допълнителни операции през 2019 г.).

2.4.2. За отчитане на променените стойности на разходите за амортизации по коригираните амортизационни планове са съставени счетоводни операции:

а) по дебита на сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (при разлика в намаление на новия спрямо стария амортизационен план за 2017 г. и 2018 г.);

б) по дебита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ (при разлика в увеличение на новия спрямо стария амортизационен план за 2017 г. и 2018 г.);

в) операции „червено сторно“ по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ – за сторниране на начислените разходи за амортизации по старите амортизационни планове за 2019 г. и операции по същите сметки за отчитане на коригираните разходи за начислени амортизации за 2019 г.²⁶

В резултат от съставените счетоводни операции в коригираните оборотни ведомости към 31.12.2019 г. в крайните салда на сметките от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ са отчетени разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи по коригираните амортизационни планове за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. в размер на общо 4 240 763 лв.(в т.ч. по сметка

²⁶ Одитно доказателство № 11

2413 „Амортизация на сгради“: 580 096 лв.; сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“: 473 508 лв.; 2415 „Амортизация на транспортни средства“: 128 013 лв.; сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“: 62 087 лв.; сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“: 2 702 676 лв.; сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“: 234 202 лв. и по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“: 60 180 лв.)

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се установиха допуснати неправилни отчитания, като несъбраните приходи от местни данъци, такси, глоби и санкции с данъчен характер неправилно са начислени по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в кореспонденция със счетоводни сметки от гр. 70 „Приходи от данъци, такси и административни глоби и санкции“ на обща стойност 968 043 лв. към 31.12.2019 г. (в т.ч. 418 712 лв. начислени през 2019 г. и 549 331 лв. през предходни отчетни периоди), вместо да не се начисляват, съгласно указанията на МФ.^{27,28}

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18.1 във връзка с т. 42 от ДДС № 20 от 2004 г. и 21 от ДДС № 10 от 2009 г. на МФ, относно изискването отчитането на приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер да е само на касова основа.

4. По договори за кредит с „ФЛАГ“ ЕАД и фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, валидни към 31.12.2019 г. обезпечени задължения по реда на особените залози не са отчетени по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“, в размер общо на 1 903 883 лв.^{29,30}

Не е спазен е принципа на начисляване, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 и изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти.

5. При отписването от счетоводните регистри на продадени имоти – общинска собственост на обща отчетна стойност 25 188 лв. са съставени неправилни операции по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Следвало е да се съставят счетоводни операции, съответно в отчетна група ДСД по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и кредита на 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, и в отчетна група Бюджет по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.^{31,32}

Не са спазени изискванията на т.35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ, относно прехвърляне на отчетната стойност на продадени активи от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“.

6. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените нематериални дълготрайни активи е установено:^{33,34}

²⁷ Одитно доказателство № 4

²⁸ Одитно доказателство № 12

²⁹ Одитно доказателство № 13

³⁰ Одитно доказателство № 12

³¹ Одитно доказателство № 14

³² Одитно доказателство № 12

³³ Одитно доказателство № 15

³⁴ Одитно доказателство № 12

6.1. Два проекта на инфраструктурен обект „Укрепване на свлачища с. Габровица“, на обща отчетна стойност 95 309 лв., са отчетени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се капитализират до приключване на обекта в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Размерът на начислената амортизация за предходни отчетни периоди и за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. следва да бъде отписан по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (със стойността на акумулираната амортизация от предходните периоди – 46 359 лв.) и с операция „червено сторно“ по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ (за текущата година - 31 702 лв.) в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 6 и т. 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно отписването на нефинансов дълготраен актив.

6.2. По сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ неправилно са отчетени разходи за външни услуги – за изготвяне на общи устройствен и кадастрални планове на населени места в община Белово, на общински план за развитие и други на обща стойност 129 848 лв. Начислените разходи за амортизации са общо в размер на 90 300 лв. (в т.ч.: 59 099 лв. за минали години и 31 201 лв. за 2019 г.)

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ. Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч.

За коригиране на неправилно признатите в отчетността нематериални дълготрайни активи са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (със стойността на акумулираната амортизация от предходните периоди – 59 099 лв.) и с операция „червено сторно“ по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ (за текущата година - 31 201 лв.) в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.

7. Поети ангажименти по два сключени договора през одитирания период, на обща стойност 169 704 лв. (с ДДС), не са признати в счетоводните регистри по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2019 г.^{35,36}

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 и на указанията на МФ, дадени в раздел X, т.77 от ДДС № 14 от 2013 г.

8. Разходи по издадени фактури от доставчици през 2019 г. на обща стойност 54 086 лв. са отчетени неправилно като разход по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от

³⁵ Одитно доказателство № 16

³⁶ Одитно доказателство № 12

страната“ през 2020 г. (в т.ч.: по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ 53 357 лв. и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ 729 лв.).^{37,38}

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. Не е спазен принципът на начисляването, 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.

9. За приходи от наеми на отдадени за безвъзмездно ползване общински имоти на държавни институции на обща стойност 13 494 лв. са съставени неправилни счетоводни операции по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ и кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.^{39,40}

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

10. Допуснати са технически грешки при попълване на данните в обобщения Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г.:^{41,42}

10.1. В обобщения Отчет за касовото изпълнение на бюджета по показатели: В Раздел Б. „Разходи за придобиване на нефинансови активи“, т.І.1. „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ е посочена сумата 2 912 218 лв., която е с 12 217 лв. по-малко спрямо сумата от Отчета за изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2019 г. – 2 924 435 лв.; В Раздел Б. „Разходи за придобиване на нефинансови активи“, т.І.3. „Платени данъци, такси и административни санкции“ е посочена сумата 46 533 лв., която е с 2 075 лв. по-малко от сумата от Отчета за изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2019 г. - 48 608 лв.; В Раздел Б. „Разходи за придобиване на нефинансови активи“, т.І.4. „Разходи за възнаграждения на персонал“ е посочена сумата 3 408 020 лв., която е с 14 292 лв. повече от сумата от Отчета за изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2019 г. - 3 393 728 лв.

10.2. В обобщения Отчет за сметки за средства от ЕС, в показатели: Раздел Б. „Разходи за придобиване на нефинансови активи“, т.І.4. „Разходи за възнаграждения на персонал“ е посочена сумата 265 049 лв., която е с 2 285 лв. по-малко спрямо сумата от Отчета за сметки за средства от ЕС към 31.12.2019 г. - 267 334 лв.; Раздел Б. „Разходи за придобиване на нефинансови активи“, т.І.5. „Разходи за осигурителни вноски“ е посочена сумата 49 013 лв., която е с 28 лв. по-малко спрямо сумата от Отчета за сметки за средства от ЕС към 31.12.2019 г. - 48 985 лв.; Раздел В. „Трансфери и безлихвени заеми м/у бюджетни организации“, т. І.1.Трансфери между бюджетни организации (нето) е посочена сумата 1 046 681 лв., която е с 2 239 лв. по-малко спрямо сумата от Отчета за сметки за средства от ЕС към 31.12.2019 г. – 1 049 010 лв.

³⁷ Одитно доказателство № 3

³⁸ Одитно доказателство № 12

³⁹ Одитно доказателство № 17

⁴⁰ Одитно доказателство № 12

⁴¹ Одитно доказателство № 18

⁴² Одитно доказателство № 12

Не са спазени изискванията за попълване на файла за Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г., дадени в макета на файла за отчет – приложение към ДДС № 06 от 2018 г. на МФ.

11. При извършени одитни процедури за проверка на признаването в отчетността на имотите общинска собственост, е установено:^{43,44}

11.1. През 2019 г., на основание на Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 6251 от 30.01.2018 г. е съставена счетоводна операция за признаването по баланса на поземлен имот от 25,574 дка с начин на трайно ползване „язовир“. Имотът е признат по данъчна оценка (49 102 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, въпреки че на същата стойност е признат по баланса на общината през 2016 г.

Допуснато е повторно признаване в баланса на общината на вече признат имот. С т. 5 от раздел II от СчП на община Белово е определено безвъзмездно получените активи да се признават по справедлива стойност.

11.2. През 2019 г., на основание на АПОС № 6440 от 23.12.2019 г. е съставена счетоводна операция за признаването по баланса на поземлен имот от 12 323 кв. м. – земеделска земя с начин на трайно ползване „депо за битови отпадъци (сметище)“. Имотът е признат по данъчна оценка (19 303 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, въпреки че два пъти е признат по баланса на общината и през 2016 г., на обща стойност 80 444 лв. (2 x 40 222 лв.).

Допуснато е повторно признаване в баланса на общината на вече признат имот. С т. 5 от раздел II от СчП на община Белово е определено безвъзмездно получените активи да се признават по справедлива стойност.

11.3. През 2019 г., на основание на АПОС № 6437 от 23.12.2019 г. е съставена счетоводна операция за признаването по баланса на поземлен имот от 8 000 кв. м. – земеделска земя с начин на трайно ползване „депо за битови отпадъци (сметище)“. Имотът е признат по данъчна оценка по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със стойност 12 531 лв. (в АОС имота е с данъчна оценка от 15 531 лв., а данъчната оценка към него е – 12 531 лв.), въпреки че е признат по баланса на общината и през 2017 г., на стойност 10 560 лв.

Допуснато е повторно признаване в баланса на общината на вече признат имот. С т. 5 от раздел II от СчП на община Белово е определено безвъзмездно получените активи да се признават по справедлива стойност.

11.4. През 2019 г., на основание на АПОС № 6438 от 23.12.2019 г. е съставена счетоводна операция за признаването по баланса на поземлен имот от 8 000 кв.м. – земеделска земя с начин на трайно ползване „депо за битови отпадъци (сметище)“. Имотът е осчетоводен по данъчна оценка (12 531 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, въпреки че е признат по баланса на общината и през 2017 г., на стойност 10 560 лв.

Допуснато е повторно признаване в баланса на общината на вече признат имот. С т. 5 от раздел II от СчП на община Белово е определено безвъзмездно получените активи да се признават по справедлива стойност.

⁴³ Одитно доказателство № 19

⁴⁴ Одитно доказателство № 12

11.5. През 2019 г., на основание на Акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 6261 от 26.02.2018 г. е съставена счетоводна операция за признаването по баланса на урегулиран поземлен имот (УПИ) от 1 071 кв.м. – с. Сестримо, курорт „Чаира“. Имотът е осчетоводен по данъчна оценка (5 526 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, въпреки че е признат по баланса на общината и през предходен отчетен период, на стойност 4 347 лв.

Допуснато е повторно признаване в баланса на общината на вече признат имот. С т. 5 от раздел II от СчП на община Белово е определено безвъзмездно получените активи да се признават по справедлива стойност.

11.6. През 2019 г., на основание на АПОС № 6252 от 30.01.2018 г. е съставена счетоводна операция за признаването по баланса на поземлен имот от 2,648 дка – земеделска земя с начин на трайно ползване „язовир“. Имотът е осчетоводен по данъчна оценка (3 495 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, въпреки че два пъти е признат по баланса на общината и през предходен отчетен период, на обща стойност 6 990 лв. (2 x 3 495 лв.).

Допуснато е повторно признаване в баланса на общината на вече признат имот.

11.7. През 2019 г., на основание на АЧОС № 6306 от 25.05.2018 г. е съставена счетоводна операция за признаването по баланса на УПИ от 483 кв.м. – с. Сестримо, курорт „Чаира“. Имотът е осчетоводен по данъчна оценка (2 492 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, въпреки че е признат по баланса на общината и през предходен отчетен период, на стойност 3 715 лв.

Допуснато е повторно признаване в баланса на общината на вече признат имот.

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. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч 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.

11.8. През 2019 г., на основание на пет АЧОС от 21.02.2017 г., са съставени счетоводни операции за отписване на сгради от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ на обща стойност 410 658 лв., неправилно осчетоводени по сметката през предходни години. За отписването на сградите неправилно са съставени счетоводни операции „червено сторно“ по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.

Не са приложени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви. Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в

съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

12. При анализа на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите на ЕБК за 2019 г. при отчитането на трансферите е установено:^{45,46}

12.1. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета (по макет на МФ Б-3), отчетените трансфери по параграф 31-00 „Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето)“, в размер на 6 404 626 лв., са с 8 680 лв. повече спрямо осчетоводените трансфери по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“ – 6 395 946 лв.

Разликата от 8 680 лв. е в резултат на:

а) Платени чрез СЕБРА хранителни продукти на ДГ „Щурче“ (ВБР), в размер на 10 000 лв., неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“;

б) За отчитането на разход за ел. енергия неправилно са съставени счетоводни операции, в резултат на които със сумата от 1 010 лв. са намалени задълженията към доставчици и са увеличени получените трансфери от Централния бюджет, съответно по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“;

в) Получен от Министерство на образованието и науката трансфер за преустановени месечни помощи за деца от ДГ „Щурче“ (ВБР), в размер на 310 лв., неправилно е осчетоводен по кредита на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.

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

12.2. По банковата сметка на СЕС-РА са получени трансфери от бюджета на Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) в размер на 68 623 лв., предназначени за финансиране на разходи за ДДС по чл. 86 от ЗДБРБ за 2019 г. за проект „Ремонт, реконструкция, закупуване на оборудване и/или обзавеждане на образователна инфраструктура на територията на община Белово – ДГ „Щурче“ (ВБР). Проектът се финансира по Програмата за развитие на селските райони.

12.2.1. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета същите са отчетени правилно по подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“ със знак „плюс“ и неправилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак „минус“, вместо по параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“, подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ със знак „минус“.

Трансферите са отразени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, изготвен по макета на МФ, но не са отразени в счетоводната система на общината.

При изграждането и поддържането на счетоводната система, от община Белово не е осигурено всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване 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.

⁴⁵ Одитно доказателство № 2

⁴⁶ Одитно доказателство № 12

12.2.2. В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции на начислена основа за отчитането на трансфера от ДФЗ в размер на 68 623 лв., вместо същия да бъде отразен по сметките 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ (кредит) и 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ (дебит) в кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“.

12.2.3. В Отчета за касовото изпълнение на СЕС-РА, код 42, тези средства са неправилно отразени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак „плюс“, вместо по параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“, подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“.

В отчетна група СЕС-РА, трансферът от ДФЗ, в размер на 68 623 лв., правилно е осчетоводен по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ срещу кредитиране на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

Предвид получаването на средствата по банкова сметка 7443 на община Белово, трансфера е следвало да се отчете едновременно по бюджета на общината като получен трансфер от бюджета на ДФЗ и като предоставен трансфер за СЕС, а в Отчета за СЕС като получен трансфер от бюджета на общината.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 от ДДС № 07 от 2014 г. и т. 21 от ДДС № 06 от 2015 г., относно счетоводните записвания за предоставените чрез Разплащателната агенция към ДФЗ национални средства от бюджета на ДФЗ, представляващи разходи за ДДС, които следва да се отчитат по бюджетите на бенефициентите по подпараграф 61-01 „Получени трансфери (+)“ от ЕБК.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

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

Не са въведени контролни дейности, които да ограничат риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на предоставените аванси по сключени договори.

Въведените контролни дейности не са разкрили и коригирали неправилните отчитания при отчитането на капиталовите разходи, разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, поетите ангажименти за разходи и сключените договори за особени залози; недостатъчни са по съдържание и обхват и не са действали ефективно през одитирания период.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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.

На основание т. 67 от ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите и на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г. на община Белово. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден с

системата „ИСО“ на МФ на 10.08.2020 и е представен в Сметна палата, ИРМ-Пазарджик с вх. № 97 от 24.08.2020 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 474 от 15.12.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белово 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 2.8-2 за проверка на отчитането на капиталовите разходи към 31.12.2019 г. в община Белово | 451 |
| 2 | Работен документ № ГФО 2.13 за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК при отчитането на трансферите | 17 |
| 3 | Работен документ № ГФО 2.16-11 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчитането на разходите за издръжка (подпараграфи 10-16 и 10-20 и 10-30) - спазване на принципа на начисляване на разходите в отчетна група Бюджет към 31.12.2019 г. | 16 |
| 4 | Работен документ № ГФО 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчетените такси в детски градини и училища - сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в отчетна група Бюджет | 19 |
| 5 | Работен документ № ГФО 2.2-1 – Констативен протокол | 3 |
| 6 | Работен документ № ГФО 2.16-5 за проверка на спазване на изискванията на Закона за публичните финанси (ЗПФ) относно показателите за задължения за разходи, поети ангажименти и просрочени задължения, в община Белово към 31.12.2019 г. | 4 |
| 7 | Работен документ № ГФО 2.16-3 за процедури по същество – тестове на детайлите за проверка на ползвани временни безлихвени заем от набирателната сметка за чужди средства към 31.12.2019 г. | 4 |
| 8 | Работен документ № ГФО 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчитането на получен временен безлихвен заеми от Централния бюджет в община Белово към 31.12.2019 г. | 4 |
| 9 | Работен документ № ГФО 2.16-19 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчитането на получен дългосрочен инвестиционен кредит от ПУДООС в община Белово към 31.12.2019 г. | 6 |
| 10 | Работен документ № ГФО 2.6-3 – паметна записка за документирание на проверки на извършени счетоводни операции за коригиране на установени неправилни отчитания на капиталови разходи при финансовия одит на ГФО за 2019 г. на община Белово | 83 |
| 11 | Работен документ № ГФО 2.16-17 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на извършените корекции на амортизационните планове на нефинансовите дълготрайни активи и на разходите за амортизации | 239 |
| 12 | Работен документ № ГФО 2.6-2 – паметна записка за документирание на проверки на извършени счетоводни операции за коригиране на установени неправилни отчитания при финансовия одит на ГФО за 2019 г. на община Белово | 77 |
| 13 | Работен документ № ГФО 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на обезпечените задължения по реда на особените залози, отчетна група „Бюджет“ | 3 |

| | | |
|----|--|----|
| | в община Белово към 31.12.2019 г. | |
| 14 | Работен документ № ГФО 2.16-12 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на приходите от продажби на общинско имущество - земи | 7 |
| 15 | Работен документ № ГФО 2.16-14 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчетените нематериални дълготрайни активи (НДА) по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ | 8 |
| 16 | Работен документ № ГФО 2.16-13 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на поетите и реализирани ангажименти за разходи | 27 |
| 17 | Работен документ № ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в община Белово | 15 |
| 18 | Работен документ № ГФО 2.7-2 за извършена проверка за съответствие на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.) | 11 |
| 19 | Работен документ № ГФО 2.16-16 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на активите, отчетени по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД | 97 |