



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400315324**

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

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Квалифицирано мнение .....	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита .....	8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....	8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	9
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	17

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
МОН	Министерство на образованието и науката
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
УО	Управляващ орган
ОБА	Общинска администрация

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

ДО  
Г-Н РАДОСЛАВ РЕВАНСКИ  
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛИЦА

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

### **Квалифицирано мнение**

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

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Белица към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните и парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

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

1. При извършените одитни процедури за проверка на извършен към 31.12.2023 г. преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи в община Белица, се установи:

1.1. В раздел V „Оценка на активите“, т. А „Дълготрайни материални активи“, т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на община Белица (СчП) за 2023 г. е посочено, че преглед за преоценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) се извършва веднъж на три години.

Със Заповед № РД-15-228 от 24.11.2023 г. на кмета на община Белица е назначена комисия,<sup>1</sup> която на основание т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, следва да извърши преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Неправилно в заповедта е посочено, че при прегледа следва да се съпостави текущата възстановима стойност с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност на активите.

От назначената със заповедта комисия са съставени два протокола:

- Протокол от 22.12.2023 г., в който е посочено, че от комисията е извършен преглед за обезценка на ДМА, и че не е необходима обезценка на ДМА, тъй като „балансираните им стойности са близки до пазарната оценка и не е налице основание да се коригира“, и

- Протокол № 1 от 30.12.2023 г., съгласно който, комисията след като е прегледала наличните активи е установила „че след отчитане на процеса на амортизация, не се налага обезценка на балансовата стойност на активите спрямо справедливата стойност“. В протокола са включени активите, признати по сметки от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“, 210 „Нематериални дълготрайни активи“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, като за всички активи е посочена текуща възстановима стойност равна на балансовата им стойност.

В обяснителна записка е посочено, че през 2023 г. от община Белица е възложено на лицензиран оценител да изготви експертна оценка на една сграда в с. Бабяк, от която е направен извод, че справедливата стойност на сградите е по-висока или близка до балансовата им стойност и те не се нуждаят от обезценка.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на посочените в протокола на комисията текущи възстановими стойности с тези на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност.

Предвид липсата на информация и документи, на база на които балансовата стойност е потвърдена като справедлива, одитният екип счита, че извършеният преглед за обезценка не е извършен по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, а протоколите на комисията са формално попълнени.

Одитният екип не достигна до получаване на разумна увереност, която да позволи потвърждаване на салдата по посочените позиции.

В резултат на установените несъответствия, общата балансова стойност на активите (сгради, компютри, транспортни средства, оборудване, стопански инвентар и други ДМА), към 31.12.2023 г., на които не е извършен преглед за обезценка/преоценка е 12 582 716 лв.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 16.21, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. и т. 3 от Заповед № РД-15-228 от 24.11.2023 г. на кмета на община Белица, относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

1.2. Към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за преоценка на всички земеделски земи и урегулирани поземлени имоти – общинска собственост, признати по баланса на общината към 31.12.2023 г. по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. През периода от 2021 г. до 2023 г. новопридобитите имоти (земи) – общинска собственост, са признати в отчетността на общината по справедлива стойност.

<sup>1</sup> С членове старши експерти счетоводство и бюджет

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 07

Земите, на които не е извършен преглед за обезценка/преоценка са на обща стойност 41 802 509 лв., в т.ч. 39 771 445 лв. на активи признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, представляващи начално салдо към 01.01.2021 г.<sup>3</sup>

*Не е спазена разпоредбата на Раздел V „Оценка на активите“, т. А „Дълготрайни материални активи“ т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на община Белица за 2023 г. относно изискването преоценката на ДА да се извършва веднъж на три години.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2. При извършените одитни процедури за проверка отчитането на дейностите, свързани с подписан договор между Асоциацията по ВиК - Благоевград с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Благоевград, за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията, както и за предоставяне на ВиК услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите, се установи следното:<sup>4</sup>

2.1. За инвестиция в публични активи на обща стойност 105 329 лв., която е приета с протокол за приемане на извършените инвестиции от 10.10.2023 г. и за които е издадена фактура<sup>5</sup> през 2024 г., през 2023 г. са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. ВиК активите са капитализирани в отчетна група ДСД на основание Решение № 43 по Протокол № 3 от 28.12.2023 г. на Общински съвет гр. Белица.

Към 31.12.2023 г., в отчетна група „Бюджет“, при наличие на основание за това, не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, на стойност 31 211 лв.<sup>6</sup>, тъй като фактурата за окончателно плащане е издадена през 2024 г.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 23 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите. Намален е шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса.*

2.2. Издадена от изпълнителя на 29.12.2023 г. фактура за авансово плащане, в размер на 195 918 лв., за инвестиция в публични активи за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. по договор от 16.04.2016 г. между Асоциация по ВиК и община Белица, е неправилно осчетоводена по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“, вместо по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в кореспонденция правилно със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28 от Писмо № 91-00-106 от*

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 08

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 05

<sup>5</sup> Фактура № 7000010200 от 01.03.2024 г.

<sup>6</sup> Сумата е след приспадане на аванс в размер на 74 117 лв., осчетоводен на разход през предходен отчетен период.

22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса.*

2.3. В ОБА Белица не е приложен линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Белица. Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

*Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

3. Към 31.12.2023 г., по проект "Работилница за традиционни занаяти "Планински знаци" в отчетна група СЕС-ДМП са извършени разходи за закупуване на два броя преместваеми обекти - тип павилиони, на обща стойност 78 000 лв., които са признати правилно по счетоводна сметка 2039 "Други сгради", но неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 "Материали", вместо по параграф 52-00 "Придобиване на ДМА".<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции, съгласно Единната бюджетна класификация за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 23.12.2022 г.*

*Завишен е показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.*

4. В ОБА, във връзка със счетоводното приключване на проекти по Оперативни програми (ОП) на Европейския съюз (ЕС), в отчетни групи "Бюджет" и СЕС е извършено закриване на крайните салда към 31.12.2023 г. на счетоводни сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. Салдата са закрити без извършен анализ на произхода им (размер на признатите верифицирани и/или неверифицирани разходи от УО), и при липса на документална обосновааност, като са съставени счетоводни операции:<sup>8</sup>

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“ и кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в размер на 49 467 лв.;

- в отчетна група СЕС-КСФ – по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 06

заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“, в размер на 49 467 лв.

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

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

*Не са спазени и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 20, 22 и 24 от ДДС № 07 от 2008 г., във връзка с т. 19 от ФО № 2 от 2015 г., относно отчитане на временните безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

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 Белица 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.

### **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-04-03-153 от 17.10.2024 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 закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.



## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

## **Част II. Докладване във връзка с други 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 консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При извършените одитни процедури за проверка на разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти, и капитализирането им в отчетна група ДСД, се установи:<sup>9, 10</sup>

1.1. За обект "Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на община Белица", финансиран със средства от Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ), по шест обособени позиции са извършени разходи, в общ размер на 7 836 744 лв., от които:

- 3 448 226 лв., извършени през предходен отчетен период, осчетоводени правилно в отчетна група СЕС-РА по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт". Към 31.12.2023 г., след

---

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 11

приключване на СМР, разходите правилно са прекласифицирани по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти".

- 4 379 436 лв., които са осчетоводени правилно в отчетна група СЕС-РА по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", но не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, и след приключване на ремонтите (издадени разрешителни за ползване от месец 10.2023 г.), разходите не са прекласифицирани по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти".

Обектите са въведени в модул "Дълготрайни активи - придобиване" с общата стойност на извършените СМР, в размер на 7 836 744 лв., и за тях правилно е начислена амортизация, в размер на 118 314 лв.

За коригиране на неправилното отчитане, по време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г., разходите, в размер на 4 379 436 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализацията на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.*

1.2. Към 31.12.2023 г. са извършени разходи за консултантски услуги и управление по проект "Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на община Белица" на обща стойност 43 800 лв., които са осчетоводени, както следва:

- в отчетна група СЕС-РА - в предходен отчетен период, в размер на 21 900 лв., неправилно по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по счетоводна сметка 6029 "Други разходи за външни услуги" и неправилно капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти".

- в отчетна група СЕС-РА, през 2023 г., в размер на 21 900 лв., неправилно по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги". Същите правилно не са капитализирани в отчетна група ДСД.<sup>11, 12</sup>

Правилно не са начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Възложените дейности са свързани с осигуряване изпълнение без съществени отклонения на договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между община Белица и ДФЗ, изготвяне на документи във връзка с изпълнението на проекта, сътрудничество и координация между заинтересованите страни в рамките на проекта, съдействие на възложителя при изпълнение на ежедневните дейности, свързани с организацията и управлението на проекта, подпомагане процеса на документиране на изпълнението на проекта, вкл. окомплектоване на пакета документи към заявка за плащане и др., които нямат характер на преки разходи и не следва да се включват в първоначалната оценка при признаването на дълготрайния актив.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. се извърши корекция, като за капитализираните разходи в отчетна група ДСД през предходен отчетен период са приложени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., като са отписани по кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от

---

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

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 11

други събития“, а за неправилно отчетените разходи от текущия отчетен период се приложи процедурата „червено сторно“ на съставените неправилни счетоводни записвания в двете отчетни групи СЕС и ДСД, и се състави счетоводна операция в отчетна група СЕС.

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно разходите, които се включват при първоначалната оценка при признаване на дълготрайните материални активи.*

2. При извършените одитни процедури относно отчетените стопански операции по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" се установи:<sup>13, 14</sup>

2.1. Намаление на поет ангажимент, в резултат на възстановен неусвоен аванс от изпълнител по договор<sup>15</sup> и издадено кредитно известие,<sup>16</sup> в общ размер на 15 427 лв., не е осчетоводено по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" и кредита на сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“. Към 31.12.2023 г. изпълнението по договора е приключило и не следва сумата да се включва в крайно кредитно салдо по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" по този договор.

2.2. От община Белица е поет ангажимент по договор<sup>17</sup> за доставка на хранителни продукти за нуждите на социални заведения (Домашен социален патронаж, Обществена трапезария и проект „Топъл обяд“) на територията на община Белица, на обща стойност 787 187 лв. В докладна записка до кмета на община Белица, във връзка с обявяване на обществена поръчка по реда на Закона за обществените поръчки, са определени прогнозни количества на хранителни продукти и стойност за изпълнение на социалните услуги, както следва:

- по договор № BG05SFPR003-1.001-0031-CO2 по проект „Топъл обяд в община Белица“, отчитан в отчетна група СЕС, в размер на 685 440 лв. Поетият ангажимент е правилно осчетоводен в отчетна група СЕС.

- за изпълнение на социална услуга „Домашен социален патронаж“ и „Изхранване на учениците от 1-ви до 4-ти клас в училищата в община Белица“, разходите за които се отчитат в отчетна група „Бюджет“, на стойност 101 747 лв. В отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени поети ангажименти по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно в размер на 15 828 лв., вместо 101 747 лв., и реализиран ангажимент правилно по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в размер на 23 213 лв. В резултат на допуснатото неправилно отчитане е намалено салдото по сметката с 85 919 лв.

2.3. Към 31.12.2023 г., по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи -

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>15</sup> Договор № 19 от 25.03.2021 г.

<sup>16</sup> Кредитно известие №0000000391 от 07.04.2023 г.

<sup>17</sup> Договор № 49 от 01.06.2023 г.

наличности“ и кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" не са осчетоводени като реализирани ангажменти извършени разходи, в общ размер на 46 914 лв., в т.ч.:

- по договор от 12.09.2023 г., с предмет „Изработка, доставка и монтаж на детски съоръжения за игра“, в общ размер на 11 154 лв.,<sup>18</sup>

- по договор № 83 от 15.11.2021 г., с предмет „Доставка чрез закупуване на специален автомобил автометачка - употребяван, за нуждите на община Белица“<sup>19</sup> в размер на 35 760 лв.,

2.4. Поети ангажменти по сключени договори за изпълнение на проекти, финансирани със средства от ЕС, в общ размер на 2 124 800 лв., са осчетоводени правилно по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, но неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС, както следва:

- по договор<sup>20</sup> с предмет „Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в с. Краище, община Белица“, за изпълнение на проект BG06RDNP001-7.017 по подмярка 7.2 от ПРСР 2014-2020 г., в общ размер на 923 526 лв. Към 31.12.2023 г. по този договор няма извършени разходи.

- по договор<sup>21</sup> с предмет „Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в гр. Белица, община Белица“, за изпълнение на проект BG06RDNP001-7.017 по подмярка 7.2 от ПРСР 2014-2020 г., в общ размер на 1 201 274 лв. Към 31.12.2023 г. по този договор няма извършени разходи.

2.6. По два договора<sup>22, 23</sup> са признати поети ангажменти за разходи, в общ размер на 39 748 лв., а реализирани ангажменти<sup>24</sup>, в общ размер на 151 654 лв., по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение". В резултат на това, салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ по аналитичните партии на двата договора общо е намалено със 111 906 лв.

*Не са спазени изискванията на т. 24, буква „г“ от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ относно задбалансова отчетност за поети ангажменти по проекти, финансирани със средства от ЕС, да се води изцяло и само в отчетна група СЕС.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.1 и т. 1.3. от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното отчитане на поетите ангажменти.*

*Не са спазени указанията на ДДС № 04 от 2010 г. и т.т. 75 – 77 на ДДС № 14 от 2013 г. относно задбалансовата отчетност за бюджетните показатели „Поети ангажменти“.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 8 от 2022 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, при изготвянето на обратната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.*

<sup>18</sup> Фактури №№ 0000030108 от 24.11.2023 г. и 0000030127 от 28.11.2023 г.

<sup>19</sup> Фактура №0000000824 от 15.12.2021 г.

<sup>20</sup> Договор №61 от дата 28.09.2023 г.

<sup>21</sup> Договор №58 от дата 28.09.2023 г.

<sup>22</sup> Договор №100 от 19.11.2019 г.

<sup>23</sup> Договор 102 от 19.07.2017 г.

<sup>24</sup> Фактури №№ 1000001273, 1000001280, 1000001302, 1000001318, 1000001332, 1000001363, 1000001371, 1000001386, 1000001407, 1000001415, 1000001455, 1000001467, 0000000950

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с авансови плащания, се установи, че предоставени на изпълнители по договори аванси, първоначално са правилно осчетоводени по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Без наличие на основание за това (извършен анализ за степента на завършеност на обектите и/или предоставени от изпълнителя документи, удостоверяващи размера на усвоеното авансово плащане), са съставени неправилни счетоводни операции за закриване на авансите, както следва:<sup>25, 26</sup>

3.1. Преведен аванс в предходен отчетен период по договор<sup>27</sup> с предмет: „Реконструкция на общински път BLG 1021 Белица - Семково в участък от км 6+300 до км 15+400, по обособена позиция № 2“, в общ размер на 864 443 лв., без основание е закрит в предходен отчетен период, като е съставена счетоводна операция в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Съгласно чл. 3 т. 3 от договора с изпълнителя, авансовото плащане следва да бъде приспаданото с фактурата за окончателно плащане. Към 31.12.2023 г. на общината не е предоставена фактура за приспадане на авансово плащане.

Без основание са съставени и счетоводни записвания за капитализиране на авансовото плащане в предходен отчетен период в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. на община Белица е извършена корекция, като са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране грешки, допуснати през предходен отчетен период, чрез сметки от групи 69 и 79, както следва:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

3.2. През 2023 г. е преведен аванс на изпълнител по договор<sup>28</sup> с предмет: „Реконструкция и ремонт на уличната и пътната мрежа в населените места на територията на Община Белица“, в размер на 181 627 лв. От изпълнителя е издадена фактура<sup>29</sup> за частично приспадане на аванса, в размер на 157 706 лв., и същият е изцяло закрит, като е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, неправилно с целия размер от 181 627 лв., вместо с размера на усвоения аванс от 157 706 лв.

За сумата, в размер на 23 921 лв., не е издадена фактура за приспадане на авансовото плащане и е следвало да бъде включена в крайното дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2023 г. Остатъкът от авансовото плащане, в размер на 23 921 лв., без основание е капитализиран в отчетна група ДСД по

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>27</sup> Договор №34 от 15.09.2022 г. и фактура №0000000353 от 02.11.2022 г.

<sup>28</sup> Договор №53 от 20.07.2023 г. и фактура №0000000959 от 10.08.2023 г.

<sup>29</sup> Фактура №0000000964 от 23.08.2023 г.

дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. на община Белица е извършена корекция по метода „червено сторно“ на съставените неправилни счетоводни записвания в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД със сума в размер на 23 921 лв.

3.3. Преведени аванси, в общ размер на 69 738 лв., по два договора са закрити без наличие на основание и при липса на документална обосновааност, като са съставени неправилни счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Към 31.12.2023 г., авансовите плащания, без наличие на основание за това, са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“.

Допуснатите неправилни отчитания са по договори:

- с предмет:<sup>30</sup> „Упражняване на авторски надзор по време на строителство за обект: Реконструкция на Път BLG1021/III-8406/ Белица - лет. Семково от участък 6+300 км. до 15+400 км.“, в размер на 26 538 лв.

- с предмет:<sup>31</sup> „Упражняване на строителен надзор по време на строителни дейности за обект: Реконструкция на Път BLG1021/III-8406/ Белица - лет. Семково от участък 6+300 км. до 15+400 км.“, в размер на 43 200 лв.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. на община Белица е извършена корекция по метода „червено сторно“ на съставените неправилни счетоводни записвания в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във връзка с чл. 4, ал. 3 от ЗСч - предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство*

*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, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.*

4. Към 31.12.2023 г. от МОН е предоставен на община Белица за безвъзмездно ползване автобус, на стойност 360 769 лв. За признаване на автобуса, в отчетна група „Бюджет“ е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ и неправилно по кредита на сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения от страната“, вместо по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление“.<sup>32 33</sup>

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

<sup>30</sup> Договор №37 от 19.10.2022 г. и фактура №0000000636 от 09.01.2023 г.

<sup>31</sup> Договор №43 от 16.11.2022 г. и фактура №0000000008 от 09.01.2023 г.

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 04

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 11

*Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно отчитането на взаимоотношенията между държавата и общините по сметки, които са структурирани от гледна точка на насрещния контрагент и при безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между държавата и общините, общината следва да приложи сметките от подгрупа 761.*

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

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с отчитане на авансовите плащания по договори, капиталовите разходи, капитализирането на НДА в отчетна група ДСД, отчитането на ангажиментите, с което не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Белица, цитирани в доклада.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2023 г. на община Белица. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 20.11.2024 г. и е представен в Сметна палата с вход.№ 07-02-265#2 от 21.11.202 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ 23, етаж 4, ИРМ – Благоевград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 002 от 09.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белица 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
01	РД 2.15.2 за извършени разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти в отчетна група СЕС и капитализирането им в отчетна група ДСД. Амортизационен план. Разрешения за ползване. Договори и допълнителни споразумения по шест обособени позиции за реконструкция и рехабилитация на общински пътища. Извлечение от счетоводната система	206
02	РД 2.15.2 за извършени разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти в отчетна група СЕС и капитализирането им в отчетна група ДСД. Договор. Фактури. Извлечения от счетоводната система	22
03	Работен документ; Договор-депо 102 от 19.07.2017 г.; Анекс община Разлог; Договор 100-Вера строй-ОП6; Договор 83 от 15.11.2021 г.; Договор №19 от 25.03.2021 г.; Договор №49 от 01.06.2023 г.; Договор №58 от 28.09.2023 г.; Договор №61 от 28.09.2023 г.; Договор от 12.09.2023 г.; Докладна с прогнозни данни за хранителни продукти; Извлечение на дебитните обороти 9200 - Бюджет; Извлечение на дебитните обороти на сметка 9200 СЕС - По топъл обяд ; Извлечение на сметка 9800 - Бюджет; Справка с фактури по договор № 49 от 01.06.2023 г.; Фактура Вера строй - Дог.100 №950 от 1107.2023 г.; Фактури – депо община Разлог; Фактура №824 от 15.12.2021 г.; Фактури по договор №19 от 25.03.2021 г.; Фактури по договор №49 за ОГ Бюджет; Фактури по договор №49 за ОГ СЕС; Фактури по договор от 12.09.2023 г.	196
04	РД 2.16.6 за процедури по същество за отчитане на стопанските операции по счетоводна сметка 7601 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и СЕС" и сметка 7413 "Получени текущи помощи и дарения от страната". Договор. Заповед от МОН. Приемо-предавателен протокол. Извлечение от СС	11
05	Работен документ; Взети счетоводни операции за периода 2016-2023 г. ВиК инвестиции; Годишен доклад за 2023 г. ВиК ЕООД - Благоевград; Извлечение на сметка 2202; Извлечение на сметка 4010; Извлечение на сметка 4110; Извлечение на сметка 4511; Извлечение на сметка 6076; Извлечение на сметка 6998; Извлечение на сметка 7992; Насрещна фактура №2553 от 29.12.2023 г.- Доставчик общината-Получател ВиК; Насрещна фактура №3166 от 15.03.2024 г.- Доставчик общината-Получател ВиК; Отговори на въпроси относно взети счетоводни операции за ВиК инвестиции; Приемо-предавателни протоколи от община Белица; Протокол от ВиК; Решение №43 по протокол №3 от 28.12.2023 г.; Счетоводна справка за осчетоводяване на аванса от 2022 г.; Счетоводна справка за осчетоводяване на аванса; Счетоводна справка за осчетоводяване на окончателно плащане; Фактура за авансово плащане №7000009021 от 30.12.2022 г.; Фактура за авансово плащане №7000010049 от 29.12.2023 г.;	61

	Фактура за окончателно плащане №7000010200 от 01.03.2024 г.	
06	РД 2.16.6 за процедури по същество за отчитане на стопанските операции по счетоводна сметка 7601 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и СЕС" и сметка 7413 "Получени текущи помощи и дарения от страната". Оборотни ведомости на проектите. Извлечение от СС	9
07	Работен документ, Протокол от 22.12.2023 г., Протокол за обезценка на ДМА №1 от 30.12.2023 г., Обяснителна записка, Констативен протокол, Заповед № РД-15-228 от 24.11.2023 г. Доклад от лицензиран оценител за направена оценка на сграда	28
08	Констативен протокол за неизвършен преглед за преоценка на земи от предходен отчетен период	1
09	РД 2.11-14-4 взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС-ДМП. Договор. Приемо-предавателен протокол. Фактура. Извлечения от счетоводната система	17
10	Работен документ; Договор № 37 от 19.10.2022 г.; Договор №34 от 15.09.2022 г.; Договор №43 от 16.11.2022 г.; Договор №53 от 20.07.2023 г.; Извлечение на сметка 2071 - ДСД за 2022 г.; Извлечение на сметка 2071- ДСД-2023 г.; Извлечение на сметка 2071- Бюджет; Извлечение на сметка 2202- ДСД; Извлечение на сметка 4020 - Бюджет; Извлечение на сметка 4020 за 2022 г.; Извлечение на сметка 6076 за 2022 г.; Извлечение на сметка 6076 за 2023г.; Извлечение на сметка 7609- ДСД за 2022 г.; Извлечение на сметка 7609 - ДСД за 2023 г.; Счетоводна справка 2202'7609- Дог №53; Счетоводна справка 4020'5013- Вера строй Дог. №53; Счетоводна справка в ОГ ДСД; Счетоводна справка по Дог. №37;Счетоводна справка по Дог.№43; Счетоводна справка 2071'7609- Дог. №53; .; Счетоводни справки към фактура за аванс № 353 от 02.11.2022 г.; Фактура №8 от 09.01.2023 г.; Фактура за аванс 959 от 10.08.2023 г. и фактура за частично приспадане на аванс 964 от 23.08.2023 г. по Дог. №53; Фактура за аванс №353 от 02.11.2022 г.; Фактура за аванс №636 от 09.01.2023 г. по дог №37; Фактури за извършено СМР по договор №34 от 15.09.2023 г.; Фактури по договор №53 от 20.07.2023 г.;	102
11	МО и извлечения от счетоводната система за извършени корекции	27