



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400310624**

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

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Обръщане на внимание – заем от набирателната сметка .....	5
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	16

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности
САП	Счетоводен амортизационен план
АОС	Ат за общинска собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ОБС	Общински съвет
ДДС	Данък върху добавената стойност
СчП	Счетоводна политика
ДДС №	Указания на Дирекция държавно съкровище към МФ
МО	Мемориален ордер

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ВЛАДИМИР МОСКОВ  
КМЕТ  
НА ОБЩИНА ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ**

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

### **Мнение**

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

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

### **База за изразяване на мнение**

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

## **Обръщане на внимание – заем от набирателната сметка**

Сметната палата обръща внимание на Раздел „Други сметки и дейности“ от Приложението към консолидирания годишен финансов отчет за 2023 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Гоце Делчев е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, за покриване на временен недостиг на финансови ресурси в процеса на изпълнение на бюджета. Към 31.12.2023 г. ползваният и невъзстановен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства е в размер на 581 900 лв.<sup>1</sup>

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметката 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 последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

## **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-04-03-106 от 03.07.2024 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.

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

## **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 – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

### **Некоригирани неправилни отчитания**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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

1. Община Гоце Делчев има утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2020 г. - 2022 г., изготвена е в изпълнение на изискванията на Закона за

финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Чрез Стратегията е въведен стандартизиран подход за управление на риска в общината, който позволява навременно предприемане на адекватни действия спрямо идентифицираните рискове, застрашаващи постигането на целите на организацията, както и при настъпване на съществени промени в рисковата среда.<sup>2</sup>

*Стратегията за управление на риска не е актуализирана, което е в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.*<sup>3</sup>

2. Към 31.12.2023 г., в община Гоце Делчев не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.<sup>4</sup>

По време на финансовия одит са издадени заповеди<sup>5</sup> на кмета за инициране на процедура за създаване на одитен комитет към общината.

*Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентиран в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС (в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

## **Коригирани неправилни отчитания**

1. През периода 2021 г. - 2023 г. новопридобитите земеделски земи и урегулирани поземлени имоти – общинска собственост, са правилно признати в отчетността на общината по справедлива стойност, а придобитите през предходните отчетни периоди поземлените имоти - по данъчна оценка, посочена в съответните актове за общинска собственост.

Към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за обезценка/преоценка на всички земеделски земи и урегулирани поземлени имоти (УПИ) - общинска собственост на територията на община Гоце Делчев, които са придобити в предходни отчетни периоди, налични са по баланса на общината и са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. В т. 6 от Счетоводната политика на община Гоце Делчев е определено преоценката на дълготрайните активи да се извършва на всеки три години.<sup>6</sup>

По време на одита е издадена Заповед на кмета №1113/07.08.2024 г. за

---

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> За изпълнение на дейността по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>5</sup> №1117/08.08.2024 г. и № 1177/19.08.2024 г.

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4



извършване на преглед за преценка/обезценка на признатите към 31.12.2023 г. поземлени имоти - общинска собственост. От назначената със заповедта комисия, на база информация от:

- реализирани през 2023 г. продажби на общински имоти;
- оценки от лицензирани оценители на земеделски земи и УПИ за отделните населени места в община Гоце Делчев, и
- информация за цените на имотите, достигнати при проведените търгове, е определена средна пазарна стойност на квадратен метър за всяко населено място и за отделните категории земи. Определените справедливи стойности на земеделските земи и УПИ са съпоставени с балансовите им стойности и с разликата е извършена преценка/обезценка на признатите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ имоти.<sup>7</sup>

Въз основа на извършения преглед за преценка/обезценка:<sup>8</sup>

а) са съставени счетоводни операции в увеличение на стойността на земеделските земи и УПИ спрямо балансовите им стойности, в размер на 36 026 521 лв., в т.ч. от преценка - 36 325 385 лв. и от обезценка - 298 864 лв., съответно по дебита и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“;

б) е установено наличие на поземлени имоти по 46 бр. АОС, които се водят в регистрите за общинската собственост, но не са признати към 31.12.2023 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. На същите е определена справедливата стойност, в размер на 781 874 лв., и са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

в) установено, че по счетоводни данни двойно са признати 30 бр. поземлени имоти, с отчетна стойност 7 599 лв., които са отписани, като са приложени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

*Не са спазени указанията, дадени с т. т. 16.21, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. на МФ, относно извършване на преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА и коригиране стойността им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които към датата на изготвяне на финансовия отчет се водят тези активи, както и изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

*Не е спазена разпоредбата на т. 6 от Счетоводната политика на община Гоце Дечев относно изискването преоценката на дълготрайните активи да се извърши веднъж на три години в частта за земите – общинска собственост.*

2. При одитните процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“, се установи:

2.1. При извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. на община Гоце Делчев е установено, че в Общинска администрация (ОБА):

а) Във връзка с изпълнените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметката, на одитния екип е представено писмо<sup>9</sup> от един доставчик, с искане общината да потвърди неразплатени задължения към фирмата-изпълнител, в размер на 4 552 339 лв.,

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>9</sup> Вх. № 70-00-68 от 31.01.2023 г.

в т.ч. 2 645 504 лв. от предходни отчетни периоди - по 259 броя фактури (по приключили и текущи договори), издадени в периода от 2018 г. до 2022 г., които са потвърдени от община Гоце Делчев в полученото от изпълнителя писмо. Посочените в писмото на фирмата суми са потвърдени, въпреки че в счетоводната система на общината по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ начислените задължения към изпълнителя са в размер на 3 106 477 лв., или е налице разлика в размер на 1 445 862 лв.

В счетоводната система на ОБА по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ не е въведена аналитичност по договори/обекти към един и същи контрагент, което не позволява да се извърши надежден анализ и контрол на начислените задължения за потвърждаване на салдото към 31.12.2022 г. Липсата на аналитични партии по договори не осигурява в достатъчна степен проследимост на стопанските операции/салда в отделните отчетни периоди и не дава възможност да се осъществява текущ и последващ контрол.

б) Към 31.12.2022 г. не е прилаган принципа на начисляване, тъй като са съставени счетоводни операции за начисляване на задължения към доставчици, възникнали през предходни отчетни периоди. Съгласно предоставено от общината обяснение, в ОБА през годината не се начисляват текущо задължения към контрагентите. В края на отчетния период задълженията на общината към доставчика се начисляват с обща сума, по партидата на съответния контрагент, на основание писмата за потвърждаване на разчетите към тях, към които е приложен и опис на задълженията по фактури.

За проверявания период, по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ не са начислени всички възникнали задължения за плащания към изпълнители по договори за извършване на СМР. Поради прилаганата неправилна практика за несвоевременно осчетоводяване на възникналите задължения и извършени плащания по доставчици, одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

В резултат на установеното, одитният екип не е потвърдил достоверността на балансово признатите задължения в отчетността на общината и тяхното съществуване, както и вярното отразяване на разходите към 31.12.2022 г. по счетоводни сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“, 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“ и 6 „Сметки за разходи“, в съответствие с характера на стопанските операции.

2.2. При извършените тестове по същество за потвърждаване на салдото по сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" към 31.12.2023 г., се установи следното<sup>10</sup>:

2.2.1. Към 01.01.2023 г., в баланса на община Гоце Делчев не са осчетоводени задължения към доставчика,<sup>11</sup> на обща стойност 3 335 244 лв., отнасящи се за извършени, но неплатени доставки на услуги и СМР, за които в предходни отчетни периоди (2019 г. – 2022 г.) са издадени фактури от изпълнителя.

През 2023 г., за признаването им като задължения са съставени неправилни счетоводни статии, общо в размер на 3 335 244 лв., по кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" в неправилна кореспонденция със сметки: 6016 „Разходи за строителни материали“ (536 077 лв.), 6021 „Разходи за текущ ремонт“ (2 290 286 лв.), 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 7, 12

<sup>11</sup> БКС ЕООД

доставки“ (494 083 лв.), 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (10 619 лв.), 6029 „Други разходи за външни услуги“ (106 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (4 073 лв.), вместо със сметки от подгрупа 699 "Намаление на нетните активи от други събития".

2.2.2. През 2023 г. от кмета на общината е издадена заповед № 1120 от 17.08.2023 г. за назначаване на комисия, която да извърши анализ и актуализиране на задълженията на община Гоце Делчев към същия доставчик<sup>12</sup>. Въз основа на извършения анализ е изготвен протокол, послужил като основание за съставяне на счетоводна статия за отписване на т.нар. "куха партида", на стойност 1 889 162 лв. От комисията е установено, че към 01.01.2022 г. в тази партида са включени задължения по издадени фактури от доставчика за извършени доставки и услуги в предходни години (преди 2018 г.), които са осчетоводени като обща партида за този контрагент, със стойност 944 581 лв., без да има аналитичност по фактури. За закриването на тази партида, през 2022 г. е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната", т.е. вместо да се отпише, задължението е удвоено и увеличено на 1 899 162 лв. към 31.12.2022 г. При извършения анализ комисията е установила, че включените в партидата задължения са изплатени, но не са отписани по счетоводен път. В писмото<sup>13</sup> на доставчика за потвърждаване на вземанията си от община Гоце Делчев към 31.12.2022 г. няма включени фактури с дати преди 2019 г. На тази база, от комисията е взето решение за закриване на аналитичната партида през 2023 г. Съставена е неправилна счетоводна операция чрез прилагане на метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6994 "Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития" и кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" със стойност (-) 1 889 162 лв.

Следвало е, на база извършения анализ, да се съставят счетоводни операции по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, като се доначислят разходи по дебита на съответните сметки от подгрупа 699 „Намаление на нетните активи от други събития“, в зависимост от вида на разхода, и кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната", със сума в общ размер на 1 445 862 лв., представляваща разлика между установено общо задължение към доставчика към 01.01.2023 г. (4 552 339 лв.) и начислените към 01.01.2023 г. задължения към доставчика (3 106 477 лв.),<sup>14</sup> както и да се извършат съответните корекции в аналитичните партиди на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната".

При извършения финансов одит на ГФО на община Гоце Делчев за 2023 г. е извършена корекция, в резултат на която към 31.12.2023 г.:

- неправилно начислените през 2023 г. разходи от предходни отчетни периоди по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ са сторнирани, а съставената неправилна счетоводна операция чрез прилагане на метода „червено сторно“ за отписване на т.нар. „куха партида“ е коригирана с черна счетоводна статия.

- неначислените през предходни отчетни периоди разходи, в размер на 1 445 862 лв., са осчетоводени по дебита на съответните сметки от подгрупа 699 "Намаление на нетните активи от други събития";

- сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е със салдо, в размер на 3 120 776 лв., с уточнени и конкретизирани данни по аналитични партиди.

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 8.9 и т. 45 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за използване на сметки от група 69 и 79 при грешки,*

<sup>12</sup> БКС ЕООД

<sup>13</sup> вх. № 70-00-68/ 31.01.2023 г.

<sup>14</sup> Подробно описани в т. 2.1. от Раздел „Коригирани неправилни отчитания“

*произтичащи от неотчетени пасиви и начина на отчитане на начислена основа на трансакциите и събитията в зависимост от техния характер и приложимите изисквания за отчитане на начислена основа.*

3. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на разпоредителните сделки се установи, че през 2023 г. са продадени 28 поземлени имота, съответно 26 бр. общински имоти, които са признати през 2023 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по справедлива стойност, в общ размер на 582 516 лв., и два имота - признати през 2022 г. с отчетна стойност, в размер на 8 960 лв. Допуснати са следните неправилни отчитания:

3.1. За отписване на 20 бр. от продадените имоти са съставени счетоводни операции в отчетна група ДСД по дебита на сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и кредита на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" с размера на данъчната им оценка – 33 179 лв., вместо със справедливата им стойност, по която са признати, в размер на 546 374 лв., или с 513 195 лв. по-малко.

3.2. За останалите осем имота (в т.ч. двата имота признати през 2022 г.), с отчетна стойност в размер на 45 102 лв., не са съставени счетоводни операции за отписването им от баланса на общината.

В резултат на допуснатите неправилни отчитания (продадени неотписани или отписани имоти неправилно по данъчна оценка) е завишено салдото на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със сума, в размер на 558 297 лв.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция на неправилното отчитане, като са съставени счетоводни операции, на стойност 558 297 лв., както следва:

- в отчетна група ДСД – по дебита на сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и кредита на сметка 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 сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности".<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ, съгласно които в случай на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи, тя следва да се отразява и в отчетна група "Бюджет" с отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в "Бюджет".*

4. Към 01.01.2023 г., по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, правилно е осчетоводен краткосрочен кредит, в размер на 542 774 лв., по договор № 1359 от 15.12.2022 г., сключен с „ФЛАГ“ ЕАД. Срокът за погасяване на кредита е 25.09.2023 г. и през 2023 г. са направени погашения по заема, в размер на 542 774 лв., с което същият е изцяло погасен. Стопанските операции по издължаването на заема са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление, вместо по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“. <sup>16</sup>

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция на неправилното отчитане по метода „червено сторно“ и е съставена правилната

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 8, 9, 12

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№ 11, 12

счетоводна операция.

*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.*

5. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, се установи следното:<sup>17</sup>

5.1. Към 01.01.2023 г., на основание АОС № 22 от 1994 г., издаден за актуване на поземлен имот ведно с изградената в имота сграда, са признати активи по сметки 2031 „Административни сгради“ (341 838 лв.), 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (13 118 лв.) и неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (13 060 лв.), вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

За същия имот е издаден нов АОС № 2903 от 15.02.2021 г., за който през 2023 г. е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на стойност 414 778 лв., представляваща данъчната оценка на всички имоти, включени в АОС.

През 2023 г., признатата по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ земя е отписана по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойността, по която е първоначално призната (13 060 лв.)

При извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. на община Гоце Делчев е извършена корекция, като съставената неправилна счетоводна операция, на стойност 414 778 лв., е сторнирана и поземленият имот е признат в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по справедлива стойност (63 620 лв.).

5.2. Към 01.01.2023 г., на основание АОС № 736 от 14.06.2011 г., издаден за поземлен имот, ведно с изградената в имота сграда, са признати по сметка 2031 „Административни сгради“ (663 858 лв.) и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (24 516 лв.). За същия имот е съставен нов АОС № 1637 от 24.04.2015 г., с който имотът е преактуван и през 2023 г. е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на стойност 155 189 лв., представляваща данъчната оценка на всички имоти, включени в АОС. Към 31.12.2023 г. земята е отписана счетоводно по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с първоначалната стойност по която е призната (24 516 лв.).

Следвало е земята по новия АОС да се признае в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по справедливата ѝ стойност 45 400 лв.

5.3. Поземлен имот, представляващ прилежаща към сгради земя, е актуван с АОС № 252 от 31.07.2002 г. и признат през предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (77 126 лв.). През 2023 г. активът е отписан по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в кореспонденция със

---

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№ 8, 10, 12

сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със същата стойност.

Имотът е преактуван с АОС № 1765 от 02.09.2015 г., издаден за поправка на АОС № 1708 от 15.06.2015 г., като актуваният имот е признат неправилно в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 70 157 лв., вместо да се признае в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по справедливата ѝ стойност (23 560 лв.).

5.4. Поземлен имот, ведно с изградените в имота сгради (обособени социални жилища), е актуван с АОС № 2462 от 09.08.2018 г., но не е признат през предходни отчетни периоди в отчетността на общината. През 2023 г. имотът е преактуван с АОС № 3453 от 09.03.2023 г., и признат в отчетна група ДСД по справедлива стойност, в размер на 106 340 лв., неправилно по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни материални активи от други събития“. Следвало е същият да се признае в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

*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. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

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

Въведените контролни дейности в община Гоце Делчев не обхващат всички рискове, възникващи при аналитичното начисляване на задълженията по фактури и договори с доставчиците, което не осигурява в достатъчна степен проследимост на стопанските операции в отделните отчетни периоди. Недостатъчни са по съдържание и обхват прилаганите контролни дейности при счетоводното отчитане на земите по справедливите им стойности и същите не са ограничили риска от допускане на неправилни счетоводни отчитания при тяхното актуване/ деактуване.

*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 Гоце Делчев. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 19.08.2024 г. и е представен по електронен път в Сметна палата с вход. 07-02-999#3/ 19.08.2024 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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, ет.4, стая 41.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 449 от 05.11.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Гоце Делчев и един за Сметната палата.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

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

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол за ползван заем от набирателната сметка, Решения № 663 и 793 от 2023 г на ОбС, извлечение от сметка 4630 в Бюджет и сметка 4614 в ДСД	16
2	Констативен протокол за неактуализирана Стратегия за управление на риска и за несъздаден одитен комитет; Заповеди на кмета №1117/08.09.2024г. и №1177/09.08.2024 г. за откриване на процедура за създаване на одитен комитет	3
3	РД № 2.9 за проверка на извършената инвентаризация, Въпрос относно извършване инвентаризация на разчети; Отговор от главния счетоводител относно извършване на инвентаризация на разчетните взаимоотношение в община Гоце Делчев	6
4	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно извършване на преглед за обезценка/преоценка на нефинансови ДА през 2023 г.	1
5	Заповед №1113/07.08.2024г. на кмета за извършване на преглед за преоценка/ обезценка на земите и УПИ; Протокол на комисията за определяне на средна пазарна стойност на земите; Протокол на комисията за резултатите от извършената преоценка/обезценка на земите и УПИ в община Гоце Делчев към 31.12.2023г.	5
6	Сравнителни таблици, изготвени от комисията по АОС (съставени при актуването на земите и УПИ през периода 1990-2020 г.), местонахождение на имотите, отчетна стойност, справедлива стойност и разликата между тях, изчислени към 31.12.2023г.; Мемориални ордери за съставените счетоводни операции за осчетоводяване на резултатите от преоценката/обезценката на общинските земи и УПИ	121
7	РД-2.31 за ТС на сметка 4010, Заповед № 1120/17.08.2023г. на кмета, Протокол на комисията по заповедта на кмета, МО корекция сметка 4010, МО начисления сметка 4010, Опис фактури към 01.01.2023г., Опис фактури към 31.12.2023г., Въпроси и отговори от гл. счетоводител относно аналитичното отчитане на задълженията	60
8	РД № ГФО_2.15-1-за проверка на сметки 2201, 6992 и 7992 в отчетна група ДСД към 31.12.2023 г.	6
9	АОС на продадените общински имоти, които към 31.12.2023 г. не са отписани от баланса на общината; Справка; Инвентарен опис	59
10	АОС №№ 2903, 1637, 1765 и 3453 и предходни издадените за имотите актове; Скица; МО, Извлечения от сметки	51
11	РД-2.36 за проверка на отчитането на ползваните кредити от ФЛАГ ЕАД, Справка за сключените договори с ФЛАГ ЕАД, Договор за кредити № 1359/15.12.2022 г. с ФЛАГ ЕАД, Извлечение от счетоводната система	27



12	РД-2.39 за проверка на извършените корекции на ГФО към 31.12.2023 г. и мемориални ордери за коригиращите операции; Удостоверение от дирекция „Общинска собственост“ за справедливи пазарни цени на земите за 2023г., Протокол за дублирани актове за общинска собственост	19
----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----