СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301220

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

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Правно основание за извършване на одита 4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 10
Коригирани неправилни отчитания 10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 14

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
Г-Н РАДОСЛАВ РЕВАНСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белица, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Белица към 31 декември 2019 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 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 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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-012 от 17.02.2020 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

• дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

• закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

• в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2019 г. неправилно са признати в отчетността на общината активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – технически проекти, на обща стойност 124 255 лв., които не са с характер на нематериални дълготрайни активи. Същите е следвало да се капитализират по съответните сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД в зависимост от характера на актива и степента на завършеност на обектите. Към 31.12.2019 г. на активите неправилно са начислени амортизации в общ размер на 89 757 лв., от които за 2017 г. и за 2018 г. – 73 908 лв., а 2019 г. - 15 849 лв.[1]

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 първоначалната оценка на дълготрайните материални активи.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и са намалени шифри 0011 „Сгради“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса. Завишен е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

2. В ОбА са съставени без основание счетоводни операции, в размер на 53 066 лв., в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз" и в отчетна група СЕС по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз". В предоставените на одитния екип обяснения от одитираната организация относно съставените счетоводни операции е посочено, че салдото на временния безлихвен заем е от предходни отчетни периоди, без да са предоставени първични документи и информация относно наличието на основание за съставените счетоводни операции.[2]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обоснованост на стопанските операции, както и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С допуснато неправилно отчитане, в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифри 0075 „Вземания по заеми между бюджетни организации“ от актива на

[1] Одитно доказателство № 01

[2] Одитни доказателства №№ 02, 03 и 04

баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и в отчетна група СЕС е завишен шифър 0528 „Задължения по заеми между бюджетни организации“ и е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

Със същият размер на допуснатото отклонение е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и е занижен същият шифър в отчетна група СЕС от Отчета за приходите и разходите.

3. Продадени общински имоти – земи, на обща стойност 15 209 лв., не са отписани към 31.12.2019 г. от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и стойността им не е прехвърлена в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции за отписване на балансовата стойност на активите 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“.[3]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г., относно продажбата на активи, отчитани в отчетна група ДСД.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група ДСД от пасива на баланса. В Отчета за приходите и разходите са намалени шифри 0622 „Балансова стойност на продадените нефинансови дълготрайни активи“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група ДСД.

4. При извършени одитни процедури за проверка на постъпилите приходи от продажби на общински имоти се установи:

а) Приходи от продажба на сграда, в размер на 11 616 лв. (с вкл. ДДС), са неправилно отчетени по подпараграф 40-40 "Постъпления от продажба на земя", вместо по подпараграф 40-22 "Постъпления от продажба на сгради".

б) Приходи за учредяване право на строеж и право на преминаване, в размер на 3 589 лв., са неправилно отчетени по подпараграф 40-40 "Постъпления от продажба на земя", вместо по подпараграф 40-30 "Постъпления от продажби на нематериални дълготрайни активи". [4]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16 от ДДС № 10 от 2009 г., относно отчитане на постъпленията от продажба на право на строеж на касова основа, както и изискването за осчетоводяване на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Продажба на земя“ и е занижен показател „Продажба на други нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

---

[3] Одитни доказателства №№ 05 и 06

[4] Одитни доказателства №№ 05, 06 и 07

5. Разходи за членски внос към сдружения с нестопанска цел, в размер на 9 682 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“ вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.[5]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г. относно отчитането на вноски и участия в нетърговски организации.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ и занижен шифър 0654 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите.

6. Към 31.12.2019 г., в община Белица са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 65 466 лв., като размера им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2020 г., периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година и размера на разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя.[6]

Не са спазени изискванията, дадени от министъра на финансите т.т. 19.7.3., 19.7.5. и 19.7.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни и включване в размера на провизиите за персонал на размера на припадащите се здравни и осигурителни вноски за сметка на работодателя.

Допуснатото неправилно отчитане е по характер.

7. В Раздел VII „Отчитане на таксите“, т. 1 от Счетоводната политика на община Белица са определени неправилни счетоводни записвания, за начисляване на вземанията от такси за ползване на детски градини по сметка 4887 „Вземания от други дебитор-местни лица“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“. Към 31.12.2019 г. салдото по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ е нулево.[7]

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

Допуснатото неправилно отчитане е по характер.

8. Към 31.12.2019 г. отчетните стойности на активите, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ са в повече със 192 099 лв. от отчетните стойности на същите активи, отразени в амортизационния план към 31.12.2019 г. Неравнението е в резултат на извършени основни ремонти на сгради и новоактувана сграда, с които не са завишени стойностите на сградите в амортизационния план, като на същите не са начислени амортизации.[8]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г., относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото неправилно отчитане е по характер.

---

[5] Одитни доказателства №№ 03 и 08
[6] Одитни доказателства №№10 и 11
[7] Одитно доказателство № 09
[8] Одитни доказателства №№ 39 и 32

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2019 г. в отчетна група СЕС не са начислени задължения по аванси, получени от ДФ „Земеделие“ по проект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в населени места на територията на община Белица“, в общ размер на 1 116 971 лв., по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление".[9]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 10.2.1 от ДДС № 08 от 2014 г., относно осчетоводяване на получените аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

2. При начисляване на разходите за амортизации на активите са допуснати следните неправилни отчитания:[10]

2.1. Към 31.12.2019 г. не са начислени разходи за амортизации, в общ размер на 1 001 196 лв., определени в амортизационния план, по сметки както следва: 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ за 11 370 лв. (м. октомври, ноември и декември 2019 г.); 6033 „Разходи за амортизации на сгради“ за 39 414 лв. (м. октомври, ноември и декември 2019 г.); 6034 „Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване“ за 5 815 лв. (м. октомври, ноември и декември 2019 г.); 6035 „Разходи на амортизации на транспортни средства“ за 17 330 лв. (м. октомври, ноември и декември 2019 г.); 6036 „Разходи за амортизации на стопански инвентар“ за 3 142 лв. (м. октомври, ноември и декември 2019 г.); 6037 „Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти“ за 924 124 лв. (м. юли, август, октомври, ноември и декември 2019 г.).

Не е спазен принципа за начисляване, определен в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г., относно осчетоводяване на всички разходи, отнасящи се за 2019 г., включително и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови активи.

2.2. Капитализираните през м. декември 2018 г. активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не са отразени в амортизационния план, в резултат на което на същите не са начислени амортизации в размер на 27 833 лв.

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 6 „Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации“ от Амортизационната политика на община Белица.

3. Условно задължение по издаден запис на заповед, с която кметът на община Белица се задължава да заплати средства на поемателя ДФ „Земеделие“, в размер на 930 809 лв., е осчетоводено по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в оборотната ведомост на проект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в населени места на територията на община Белица“ в отчетна група СЕС. В резултат на допусната техническа грешка при въвеждане на информацията в

[9] Одитни доказателства № 12, 13, 14 и 33
[10] Одитни доказателства №№ 15, 16 и 17

консолидираната оборотна ведомост на общината към 31.12.2019 г., кредитните обороти и салдото по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не са посочени в отчетна група СЕС.[11]

Допусната е техническа грешка.

4. Разходи за канализация на с. Краище, в общ размер на 842 741 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2019 г. не са издадени разрешителни за въвеждане в експлоатация.[12]

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

5. За признаването на актив (улично осветление) в отчетността на община Белица, придобит през предходен отчетен период, на стойност 632 242 лв., е съставена неправилна счетоводна операция в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. За капитализиране на разходите в отчетна група ДСД е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности". Активът е следвало да се осчетоводи само в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[13]

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитането на грешки, произтичащи от неотчетени активи.

6. Разходи за основен ремонт на уличната мрежа, в общ размер на 542 830 лв., извършени по проект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в населени места на територията на община Белица“ не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2019 г. не са издадени разрешителни за въвеждане в експлоатация.[14]

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно балансово признаване на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

7. Към 31.12.2019 г. неправилно са класифицирани в отчетността на общината разходи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ на обща стойност 539 003 лв., които не са с характер на нематериални дълготрайни активи, в т.ч:[15]

а) проекти на общи устройствени планове, консултантски услуги, подробни устройствени планове и др. на обща стойност 515 924. лв., вместо да се изпишат на разход. Към 31.12.2019 г. на активите неправилно е начислена амортизация в общ размер на 317 869 лв., от които за 2017 г. и 2018 г. - 292 759 и за 2019 г. - 25 109 лв.

б) изработване на проект на сграда (читалище) в общ размер на 23 080 лв., вместо да се капитализира в отчетна група "Бюджет" по сметка 2071 „Незавършено

---

[11] Одитни доказателства №№ 12, 13 и 18
[12] Одитни доказателства №№ 19, 20, 21 и 22
[13] Одитни доказателства №№ 19, 23, 24 и 25
[14] Одитни доказателства №№ 12, 19, 20, 22 и 26
[15] Одитни доказателства №№ 01 и 27

строителство, производство и основен ремонт". Към 31.12.2019 г. не е начислена амортизация.

Не са спазени указанията, дадени в тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитане на общи устройствени планове, подробни устройствени и други подобни планове.

8. При извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Белица за 2017 г. е констатирано неправилно признаване на сгради в общ размер на 426 202 лв., по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД, вместо по сметки 2031 „Административни сгради" и 2039 „Други сгради" в отчетна група „Бюджет". За коригиране на неправилното отчитане са съставени мемориални ордери с правилни счетоводни записвания в двете отчетни групи, но счетоводната операция за отписване на активите от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" не е въведена в счетоводната система, в резултат на което сградите са заведени неправилно в двете отчетни групи. Към 31.12.2019 г. допуснатото неправилно отчитане не е коригирано.[16]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обоснованост на стопанските операции.

9. Преведени аванси към доставчици на услуги със средства по проект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в населени места на територията на община Белица" в общ размер на 231 944 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез възлагане" (225 464 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги" (6 480 лв.) в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната", вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове" в отчетна група СЕС. Към 31.12.2019 г. авансите не са приспаднати от фактурите на изпълнителите.[17]

Не са спазени изискванията, дадени от министъра на финансите в т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на предоставените авансово суми като вземания по аванси.

10. За капитализиране на разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти, в общ размер на 26 861 лв., са съставени два пъти счетоводни записвания по дебита на счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД".[18]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обоснованост на стопанските операции.

11. Предоставени застрахователни полици, представляващи гаранция за изпълнение в общ размер на 7 856 лв., не са осчетоводени по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства".[19]

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г., относно отчитане на гаранциите като условно вземане до момента в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане и т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, отнасящи се за 2019 г., включително и задбалансовите.

---

[16] Одитни доказателства №№ 28 и 29
[17] Одитни доказателства №№ 12, 19, 30 и 31
[18] Одитни доказателства №№ 19, 21 и 22
[19] Одитни доказателства №№ 12, 13, 34 и 35

12. В оборотната ведомост на ВРБ - ПГ „Никола Вапцаров“, по сметка 2060 „Стопански инвентар“ са отчетени кредитни обороти в размер на 7 183 лв., които в консолидираната оборотна ведомост са посочени по кредита на сметка 2059 „Други транспортни средства“.[20]

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 31 от ДДС № 04 от 2019 г. за съответствие на информацията от техническия носител и идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ с тези от счетоводната система.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са прилагани последователно и не са предотвратили допускането на неправилни отчитания при признаване на активите, начисляване на разходите за амортизации, при капитализирането на активите в отчетна група ДСД и др.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса към 31.12.2019 г. на община Белица. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 30.03.2019 г. и е представен в Сметната палата – ИРМ Благоевград с вход. №28 от 02.04.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 39 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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 098 от 27.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белица и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

(Цветан Цветков)

[20] Одитни доказателства №№ 36, 37 и 38

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-ГФО-2.16.3-Работен документ за проверка и анализ на отчетените активи по сметка 2109 „Други нематериални активи“; Извлечение на сметка 2109; Справка към РД-2.16.3 за извършена проверка на сметка 2109	11
02	Проверка на отчитането на временните безлихвени заеми между бюджета на общината и сметките за средства от ЕС (проекти), отчетени по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, „4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"	3
03	Тестове по същество-проверка на документи и анализ на разликите между отчетеното по счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК в отчетна група СЕС-КСФ	4
03	Тестове по същество-проверка на документи и анализ на разликите между отчетеното по счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК в отчетна група Бюджет	5
04	Извлечение на сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"	6
05	РД-ГФО-2.29-Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчитане на постъпилите приходи от продажба на общински имоти през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. в община Белица и отписването на имотите счетоводните регистри	4
06	Заповеди, издадени от кмета на община Белица за отписване на продадените общински имоти	16
07	Извлечение на подпараграф 40-40 и договори за продажби и учредени права	31
08	Извлечение на сметка 6098 „Други разходи в страната“ и параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“	16
09	ГФО-2.2.1-Констативен протокол за извършена проверка относно отчитането на таксите за ползване на детски градини и социален патронаж; извлечение на сметка 4887 и извлечение от счетоводната политика	4
10	Проверка на счетоводното отчитане на провизиите за вземанията и задълженията и на разходите за персонала	3
11	Констативен протокол, мемориален ордер и справки	9
12	Работен документ за извършена проверка на отчитане на стопанските операции във връзка с изпълнението на проект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в населени места на територията на община Белица“, Програма Развитие на селските райони за периода 2014-2020 г., подмярка 7.2	4

13	Оборотна ведомост на проект "Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа на територията на община Белица"	1
14	Извлечение на сметка 4523 за извършена корекция	1
15	РД - ГФО-2.2.3 - Констативен протокол за проверка на амортизациите	1
16	Извлечения на сметки-до 30.09.2019	2
17	Извлечения на сметки за извършени корекции	3
18	Копие от консолидирана оборотна ведомост на отчетна група СЕС преди корекция и копие от консолизираната оборотна след корекции	2
19	РД-2.16.1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6504 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин“, 6507 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начини“, 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“	6
20	Справка за разходите, осчетоводени по сметки 6075 и 6076 и степен на завършеност на обектите	2
21	Извлечение за завеждане в отчетна група ДСД -7609 и МО	2
22	Извлечение за извършена корекция - сметка 2202 и 2071 в отчетна група ДСД	1
23	РД-2.16.2 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на стопанските операции, отчетени по сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и протокол за установяване на получен актив	5
24	Извлечения на сметки за завеждането на актив - 7992 (отчетна група Бюджет) и 7609 и МО (отчетна група ДСД)	3
25	Извлечения за извършена корекция – 6075 (Бюджет) и 7609 и 2202 (ДСД)	5
26	ГФО-2.2.2 КП за некапитализирани разходи по проект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в населени места на територията на община Белица“	1
27	Извлечения от сметки – 2420 и 2109 за извършени корекции и МО	5
28	РД-ГФО-2.16.6-Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените активи по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в общинска администрация Белица и извлечение от сметка 2202 за обектите	5
29	Извлечение на сметка 6992 за извършена корекция	1
30	Извлечени на сметка 6076, фактури за авансите и справка	13
31	Извлечения на сметки 4020, 6076 и 6029 за извършени корекции	3
32	Въпрос и отговор от главния счетоводител	2
33	Решения за изплащане на авансова финансова помощ по договор за отпускане на безвъзмездна финансова помощ	3
34	Копия на застрахователни полица	10
35	Извлечение за извършена корекция на сметка 9214	1
36	ГФО-2.33-Работен документ за извършена проверка относно	

	правилното обобщаване на оборотната ведомост на отчетна група "Бюджет" към 31.12.2019 г.	
37	Оборотна ведомост на ВРБ и извлечение от обобщената оборотна ведомост	3
38	Извлечение от коригираната оборотна ведомост за извършена корекция	1
39	ГФО-2.2.5-Констативен протокол и справка относно разликата между отчетните стойности в счетоводната система и амортизационния план, извлечения на сметки 2031 и 2039	5