СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-0328, 13.05.2021 г.

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ
гр. Белица, обл. Благоевград
91-00-78/19.05.2021г.

ДО
Г-Н РАДОСЛАВ РЕВАНСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН РЕВАНСКИ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400318120, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Белица за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

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

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400318120

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белица за 2020 г.

София, 2021 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
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 8
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СС	Национален счетоводен стандарт
СЕС	Сметки за средства от Европейски съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
УО	Управляващ орган

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ 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 2020 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 2020 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 № 04-03-181 от 01.12.2020 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.При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на стопанските операции във ВРБ – СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица се констатира следното:[1]

1.1. Въз основа на издадена фактура от 23.12.2020 г., по сключен договор[2] с предмет „Изграждане на ограда, находяща се в УПИ I, кв. 27 по ПУП-ПР гр. Белица, откъм УПИ III и ул. „Кирил и Методий“ гр. Белица, на изпълнителя са преведени авансови средства в размер на 20 000 лв. От изпълнителя не е издадена фактура и акт образец № 19 за действително изпълнени и приети от възложителят СМР. Преведеният аванс е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и на касова основа неправилно е отчетен по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“.

Не е спазено изискването за отчитането на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК , утвърдени от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 07 от 2019 г.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обоснованост на стопанските операции, както и изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване като аванси на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. т. 2 и 9 от Закона за публичните финанси относно отчетността, отговорността публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, както и законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

С допуснатото неправилно отчитане е намален показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

1.2 Поети ангажименти, на обща стойност 75 000 лв., по два броя договори, в т.ч. за поставяне на гипсокартон около щрангове на отоплителна инсталация, на стойност 35 000 лв. и за изграждане на ограда, на стойност 40 000 лв., не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в

[1] Одитно доказателство № 13

[2] Подписан на 11.11.2020 г.

кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2020 г. по същите договори са извършени плащания по фактури в общ размер на 55 000 лв., които не са осчетоводени като реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е намалено с 20 000 лева.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 75 от ДДС 14 от 2013 година, относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 42 на ДДС № 9 от 2020 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2020 г.

С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса към 31.12.2020 г.

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. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на стопанските операции, подлежащи на отчитане в отчетна група СЕС, в т.ч. на получените аванси от УО по проекти и усвояването им, се установи следното:[3]

1.1. Получени авансово средства от УО по проект „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица“[4], в общ размер на 1 129 670 лв., не са признати като задължения по аванси по дебита на сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

1.2. Получени аванси от УО по проект „Прилагане на мерки за социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи в община Белица“, в размер на 145 939 лв. са усвоени към 30.09.2020 г. и извършените разходи са верифицирани от УО. Не са съставени счетоводни операции за отписване на начислените задължения по аванси по дебита на сметка 4523 „Други задължения (ПРП) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2 от ДДС № 08 от 2014 г. относно осчетоводяване на получените и усвоени аванси в бюджетните организации-бенефициенти за сметка на помощи по донорски програми.

---

[3] Одитни доказателства №№ 01, 02 и 12

[4] Програма за Развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г.

2. Преведени аванси по издадени от изпълнители фактури по сключени договори, в общ размер на 991 004 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ - 93 798 лв.[5] и в отчетна група СЕС – 897 206 лв.,[6] са правилно признати по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 30.09.2020 г., без наличието на издадени фактури и актове образец № 19 за действително изпълнени и приети от възложителят СМР, без основание са съставени неправилни счетоводни записвания за приспадане на авансите по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.[7]

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

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. т. 2 и 9 от Закона за публичните финанси относно отчетността, отговорността публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, както и законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. Разходи за основен ремонт на покрив на сграда, извършени по проект „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица“, в общ размер на 598 888 лв., са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Разходите правилно не са капитализирани в отчетна група ДСД. Към 30.09.2020 г., строително ремонтните работи по обекта не са приключили.[8]

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.

4. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на условните задължения в община Белица, се установи следното:[9]

4.1. По сключен договор през 2017 г. между община Белица и фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“ за дългосрочен заем, в размер на 163 189 лв., в отчетна група „Бюджет“ са начислени без основание като условни задължения по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в размер на 143 189 лв. Към 30.09.2020 г. е усвоен пълният размер на кредита. За коригиране на неправилното отчитане не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка

---

[5] Издадена фактура по договор № 138 от 22.08.2018 г. с предмет „Изпълнение на инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на обект „Изграждане на водопровод от м. Мирек до с. Лютово“

[6] „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища: BLG1020/II-84, Якоруда - Разлог/ж.п. гара-Белица-Краище-Лютово-Бабяк-Орцево; BLG1021/III-8406/Белица - летовище Семково; BLG10204/BLG1020р ж.п. гара Белица-Лютово/Краище-Г. Краище, на територията на община Белица“ – 674 485 лв. и „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица“ - 222 721 лв.

[7] Одитни доказателства №№ 03, 04 и 12

[8] Одитни доказателства №№ 03, 05 и 12

[9] Одитни доказателства №№ 06, 07 и 12

9299 „Други кредитори по условни задължения“ и кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

4.2. Към 30.09.2020 г., по проект „Прилагане на мерки за социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи в община Белица“ не са признати условни задължения, в размер на 67 947 лв., по издаден запис на заповед, по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.

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. Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

5. При извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Белица за 2019 г. са установени неправилни отчитания, които не са коригирани към 30.09.2020 г., както следва: [10]

5.1. Неправилно са признати в отчетността на общината активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – технически проекти за реконструкция и изграждане,[11] 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., в резултат на неправилното класифициране на активите е допуснато неправилно да бъдат начислени амортизации, в общ размер на 89 757 лв., и за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. – 4 824 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС №20 от 2004 г. и т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 „Нематериални активи“ за признаване и отчитането на нематериални дълготрайни активи.

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.

5.2. В ОбА, през 2019 г. 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

---

[10] Одитни доказателства № 08 и 12

[11] Технически проект ПСОВ (12 391 лв.), проект спортни площадки (4 320 лв.), проект за реконструкция кухненски блок (5 917 лв.), проект за допълнително водоснабдяване с. Дагоново (10 531 лв.), проекти за довеждащ и и канализационен колектори (общо 31 670 лв.), ППР проект Музей (14 886 лв.), ППР мост Краище (6 600 лв.), план за енергоефективни мерки (24 139 лв.), енергийно обследване сгради (6 000 лв.) и проект заведение за социални услуги (7 800 лв.).

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.

Към 31.12.2020 г. е извършена инвентаризация и са потвърдени салдата по сметки сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.

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.

6. Поети ангажименти по договор за извършване на дейности „Аварийно почистване и възстановяване проводимостта на речно корито на река Беличка и р. Вотречка в регулационните граници на гр. Белица, община Белица“, в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в размер на 1 066 545 лв., вместо 1 125 872 лв. или с 59 327 лв. по-малко.[12]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.2 от ДДС № 4 от 2004 г., относно определяне на стойността на поетия ангажимент във връзка с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

7. Разходи за закупуване на материали (шкафове, бюра, етажерки, маси и др.) с единични стойности под определения от община Белица праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. без ДДС), извършени по проект „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица“, в общ размер на 39 433 лв., са отчетени в Отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие, неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.[13, 14]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г. и т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 1.1 от раздел V „Оценка на активите“, А „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Белица, относно признаването като ДМА на активи.

8. Предоставена застрахователна полица от 24.09.2019 г.,[15] представляваща гаранция за изпълнение по договор с предмет „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на образователна инфраструктура“, в общ размер на 14 591 лв., не е осчетоводена в отчетна група СЕС по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.[16]

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 23 от

---

[12] Одитни доказателства № 09 и 12

[13] Одитни доказателства №№ 10, 03 и 12

[14] Активите са признати по сметка 3020 „Материали“ в отчетна група СЕС

[15] Издадена в полза на община Белица

[16] Одитни доказателства № 11 и 12

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са прилагани последователно и не са предотвратили допускането на неправилни отчитания относно: получени от УО аванси, закриване на изплатени през текущата година аванси срещу бъдеща доставка на услуга, без да бъдат предоставени услугата, отчитане на разходи за основен ремонт на активи, условните задължения.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичните отчети и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г. на община Белица.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 097 от 12.05.2021 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)

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	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на осчетоводените средства по счетоводни сметки 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и 4523 „Други задължения (ПРП) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОбА	2
02	Решения на ДФЗ за отпускане на аванси, оборотни ведомости на проекти, въпрос и отговор на директор на дирекция АИФО	30
03	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за капиталови вложения - сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС; параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (В-3) и отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ - (СЕС-3-РА)	6
04	Фактури за авансовите плащания, извлечения на сметк 6076 в отчетна група "Бюджет и проекти „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища: BLG1020/II-84, Якоруда - Разлог/ж.п. гара-Белица-Краище-Лютово-Бабяк-Орцево; BLG1021/III-8406/Белица - летовище Семково; BLG10204/BLG1020р ж.п. гара Белица-Лютово/Краище-Г. Краище, на територията на община Белица“ и „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица“; справка за фактурите за авансовите плащания.	18
05	Фактура за извършените СМР и протокол за видовете извършени СМР; извлечение на сметка 6076 и справка за извършените СМР	6
06	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на стопанските операции за отчитане на условните задължения по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“	3
07	Въпрос до директора на дирекция АФИО; отговор на въпроса; оборотна ведомост на проект„Прилагане на мерки за социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи в община Белица“; запис на заповед	18
08	Обяснение от директор на дирекция относно взети счетоводни операции без основание	9
08	Работен документ за проверка за извършени корекции във връзка с неправилно отчитане на активи и пасиви, констатирано при извършването на финансов одит за заверка на ГФО за 2019 г. на община Белица; извлечения на сметки 2109 и 2420	12
09	Работен документ за извършена проверка по същество на отчитането на поетите ангажименти за разходи и реализираните ангажименти за разходи към 30.09.2020 г.в отчетна група "Бюджет" в ОбА Белица	13

09	Договор и извлечения на сметка 9200	12
10	Фактури, Касов отчет на проекта и извлечение на сметка 3020	13
11	Работен документ за извършена проверка на счетоводното отразяване на извършените стопански операции във връзка с изпълнението на проект „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица“, Програма за Развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г.; застрахователна полица и оборотна ведомост на проект „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица“.	12
12	Работен документ за извършена проверка на коригиране на неправилните отчитания, установени при извършването на ТК на периодичните отчети към 30.09.2020 г.; извлечения от счетоводната система за извършените корекции	44
13	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на стопанските операции, свързани с приходите и разходите в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Белица; Договори, фактури, извлечения сметки 6021 и 9200 и оборотна ведомост на учебното заведение	30