СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400313625

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Белица за 2024 г.

София, 2026 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 15
Коригирани неправилни отчитания 17
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 20

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайни активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
СЕС-ДМП	Средства от Европейския съюз - Други международни програми
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общините в МФ
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОбА	Общинска администрация
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
РД	Работен документ
СчП	Счетоводна политика
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЕС	Европейски съюз
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЧР	Човешки ресурси
МО	Мемориален ордер

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н РАДОСЛАВ РЕВАНСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Белица, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 2024 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

2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-136 от 18.09.2025 г. на Маргарита Николова, 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 потвърждаване оценката на признатите активи по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, е установено следното:

1.1. Относно *оценката при първоначално признаване* на новоактуваните имоти, в т. 2.2 от раздел А „Дълготрайни материални активи“, V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на Община Белица правилно е определено ДМА, получени безвъзмездно, да се оценяват по справедлива стойност.

При извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. е установено, че новоактуваните през периода от 2021 г. до 2023 г. имоти (земи), общинска собственост, са признати по справедлива стойност в отчетността на общината, а придобитите преди 2021 г. са признати неправилно по данъчна оценка, посочена в акта за общинска собственост (АОС), вместо по справедлива стойност. Новоактуваните през 2024 г. поземлени имоти са признати по справедлива стойност.

През 2024 г. е издадена заповед[1] от кметът на общината за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА). На базата на изготвени доклади от лицензиран оценител за три броя поземлени имоти, и на извършен анализ на разпоредителни сделки, назначената със заповедта комисия е определила съпоставими пазарни цени по населени места за 56 бр. имоти, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“[2]. Имотите (земи), включени в прегледа, са с обща стойност по данъчна оценка 136 457 лв., което представлява 0,34 на сто от всички земи, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ до 01.01.2021 г. (39 771 445 лв.). Определената справедлива стойност на подложените на периодичен преглед земи – общинска собственост, е в размер на 482 900 лв. Разликата между данъчната оценка (по която неправилно са признати през предходни отчетни периоди) и справедливата стойност, в размер на 346 443 лв., е осчетоводена по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови и дълготрайни активи“ и неправилно през следващия отчетен период (*на 24.01.2025 г.),* като е включена в оборотната ведомост към 30.06.2025 г.

Следвало е, към 31.12.2024 г. да се определи справедлива стойност на всички активи (земи), които през предходни отчетни периоди са признати неправилно по данъчна оценка, като разликата между данъчната оценка и справедливата стойност на

[1] Заповед № РД-15-263а от 18.11.2024 г.

[2] Протокол № 1 от 24.01.2025 г.

активите се признае в отчетността на общината като се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[3]

Допуснатото неправилно отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2023 г. на Община Белица и не е коригирано към 31.12.2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имуществеността състояние.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи по справедлива стойност, когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

С допуснатото неправилно отчитане в размер на 346 443 лв. са намалени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Допуснатите неправилни отчитания свързани с първоначалното признаване на поземлени имоти преди 2021 г. по данъчна оценка са оценени по характер.

1.2. При извършените одитни процедури за потвърждаване *оценката след първоначално признаване* на НДА, е установено:

а) В Счетоводната политика на Община Белица не е ясно определен подхода за оценка след първоначално признаване на НДА, а именно:

- в т. 4.1 от раздел А „Дълготрайни материални активи“, V „Оценка на активите“ е посочено „след първоначално признаване като актив, всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната *загуба* от *преоценка*“;
- в т. 4.2. от същия раздел е посочено „веднъж на три години да се прави *преглед за преоценка* на ДМА“;
- в т. 4.2, буква „б“ е посочено, че „*преоценка* на ДМА се отчита и когато е налице *траен спад* на цените на съответните активи“.

По аналогичен начин е дефинирана и оценката след първоначално признаване на нематериалните дълготрайни активи.

Допуснато е със СчП на Община Белица да не е възприет еднозначен подход след първоначално признаване на нефинансовите дълготрайни активи, което е в противоречие с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, са приложими разпоредбите на НСС 16 „Дълготрайни материални активи“:

- т. 7.1 (препоръчителен подход, който изисква след първоначалното признаване на актива същият да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и *натрупаната загуба от обезценка*), и
- т. 7.2 допустим алтернативен подход, като ако съществуващите ДМА са с очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, се извършва корекция на стойностите им, а резултатът от извършената преоценка (положителна или отрицателна) се осчетоводява като надоценка или подоценка по сметките от група 78 “Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка”.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от

[3] Одитно доказателство № 3

ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г. по отношение подходите за оценка след първоначално признаване на ДМА, като в рамките на бюджетното предприятие могат да се използват двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага един от тях, както и изискването първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на министъра на финансите, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители..

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

б) При извършения финансов одит на ГФО на Община Белица за 2023 г. е констатирано, че към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за оценка след първоначално признаване на всички земеделски земи и урегулирани поземлени имоти – общинска собственост, признати по баланса на общината по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.[4]

През 2024 г. е издадена заповед[5] от кмета на общината за извършване на преглед за *обезценка* на НДА.

Назначената със заповедта комисия[6] е определила справедлива стойност само на 56 броя поземлени имоти[7], признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на обща стойност 136 457 лв.

Поземлените имоти, на които към 31.12.2024 г. не е извършен преглед за последваща оценка са с обща балансова стойност 41 666 051 лв.[8] Съгласно предоставено обяснение[9] от одитираната организация, имоти общинска собственост, на обща стойност 39 425 004 лв., представляват гори и имоти по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), и за тях не е налична информация за пазарна стойност.[10] Липсата на практическа възможност за обезценка на конкретен клас активи по реда на т. 36.1.4. от ДДС № 20 от 2004 г.[11] *следва да е определена* в счетоводната политика и тези активи да са изключени от обхвата на нефинансовите дълготрайни активи, подлежащи на обезценка по реда на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. Предвид извършени разпоредителни сделки с поземлени имоти, собственост на община Белица, е налице възможност за използване на пазарен аналог на земите и[12] определяне на справедливата им стойност.

---

[4] Одитни доказателства №№ 3 и 8

[5] Заповед № РД-15-263а/18.11.2024 г.

[6] Протокол № 1 от 24.01.2025 г.

[7] Извършения преглед и съставените счетоводни операции са подробно описани в т. 1.1 от раздел „Некоригирани неправилни отчитания“ от настоящия одитен доклад.

[8] В т.ч. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - 300 036 лв. и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 41 826 590 лв.

[9] „Земите по чл. 19 и горските територии не са оценени по пазарна стойност, поради факта, че същите не подлежат на продажба, съгласно нормативната уредба - § 12 от Заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за подпомагане на земеделските производители. Не са извършени продажби на територията на Община Белица, и затова не е налична информация за пазарната стойност на тези земи и горски територии, поради което са заведени по данъчна оценка. В протокола за обезценка са отбелязани актовете на земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ, в размер на 8 364 763 лв., и горските територии, в размер на 31 060 241 лв.“

[10] Одитни доказателства №№ 3 и 8

[11] 36.1.4. Доколкото практически е възможно, извършва се и обезценка на активите, отчитани по сметките от подгрупа 990 (с изключение на сметка 9909)

[12] т.е. използването на пазарната цена на сходни активи, аналогични по местонахождение, площ и предназначение, определянето на пазарните стойности на имотите е напълно възможно и приложимо при

На останалите НДА, към 31.12.2024 г. е извършен преглед за обезценка по реда на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24, от Закона за счетоводството относно вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

Не е спазена разпоредбата на Раздел V „Оценка на активите“, т. А „Дълготрайни материални активи“ т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на Община Белица за 2024 г. относно изискването за извършване на последваща оценка на ДА да се извършва веднъж на три години.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.24, 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 ДДС № 7 от 2017 г. на МФ, относно извършване на преглед за обезценка на ДМА и не е изпълнена напълно Заповед № РД-15-263а от 18.11.2024 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансови активи.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

2. При извършените одитни процедури за потвърждение на твърдения за вярност „съществуване“ и „права и задължения“ на признатите поземлени имоти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са установени следните неправилни отчитания: [13]

2.1. Възстановени имоти на граждани (38 бр.)[14] – на обща стойност 96 251 лв., не са отписани по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в т.ч. девет броя - възстановени през 2024 г. (34 498 лв.) и 29 броя - възстановени през предходни отчетни периоди (61 753 лв.). [15]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 61 753 лв., е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2.2. Общински поземлени имоти (47 бр.) са *частично* възстановени[16] на

прегледа на преоценка/обезценка на активите, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“

[13] Одитно доказателство № 3

[14] АОС №№ 352/22.02.2013 г.; 404/08.12.2014 г.; 439/21.03.2014 г.; 770/11.11.2016 г.; 720/09.12.2015 г.; 895/20.07.2018 г.; 903/14.08.2018 г.; 957/11.06.2019 г.; 932/11.02.2019 г.; 936/18.02.2019 г.; 946, 947/04.04.2019 г.; 949/08.04.2019 г.; 171/04.03.2013 г.; 961/25.06.2019 г.; 1030/24.07.2020 г.; 1051/23.11.2020 г.; 1088,1089/12.07.2021 г.; 1082/23.06.2021 г.; 1101, 1104/15.09.2021 г.; 1117/08.12.2022 г.; 1124/17.03.2022 г.; 1168/01.02.2024 г.; 1170, 1171 от 16.02.2024 г.; 323/25.07.2012 г.; 1179, 1180/19.04.2024 г.; 1205, 1217, 1224/19.09.2024 г.; 865/17.01.2018 г.; 1109, 1110, 1111, 1112/ 25.10.2021 г.

[15] Одитно доказателство № 4

[16] АОС №№ 1201,1202, 1203, 1204, 1206, 1207, 1208, 1209, 1210, 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 1216, 1218, 1219, 1220, 1221, 1222, 1223/19.09.2024 г.; 1181/19.04.2024 г.; 235/10.06.2021 г.;118/27.07.2017 г.; 128/18.10.2017 г.; 410/25.10.2013 г.; 429/12.12.2013 г.; 823/08.08.2017 г.; 714/09.10.2015 г.; 746/24.06.2016 г.; 130/17.01.2018 г.; 146/14.09.2018 г.; 882/08.05.2018 г.; 883, 884/08.05.2018 г.; 908/14.09.2018 г.; 953/20.05.2019 г.; 945/04.04.2019 г.; 948/08.04.2019 г.; 960/25.06.2019 г.; 1058/18.01.2021 г.; 227/09.02.2021 г.; 1172,1173, 1174, 1175, 1176, 1178/19.04.2024 г.; 1182,1184,1185,1187,1188/19.04.2024 г.; 1189/20.05.2024 г.; 1190/20.05.2024 г.; 1199/19.09.2024;

граждани, доказали собственост, в т.ч. 33 бр. - през 2024 г., и 14 бр. през предходни отчетни периоди, за които не са съставени счетоводни операции. Общата площ на имотите е 1 036 493 кв. м, като възстановените части от тях са 80 828 кв. м. От общината не са издадени нови актове за общинска собственост с изменения на имотите - с частта на възстановените имоти.

От общината следва да се извърши анализ, който да установи дали са настъпили съществени промени в параметрите на имотите и как е следвало тези промени да се отразят в счетоводната система на аналитично и/или на синтетично ниво.[17]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имуществеността състояние на предприятието.

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, относно принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, във връзка с чл. 5, ал. 1 от ЗОС, който определя, че Общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти с акт за общинска собственост.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2.3. При отчитане продажбата на имоти – общинска собственост, са допуснати следните неправилни отчитания:

- осем имота,[18] на обща стойност 249 510 лв., продадени в предходни отчетни периоди, не са отписани от баланса на общината по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ [19];

- на три имота[20], продадени през 2024 г., с обща стойност 42 575 лв., балансовата стойност е правилно прехвърлена в отчетна група ДСД по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции за отписване на балансовите стойности на продадените имоти по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. Следвало е същите да бъдат отписани чрез прехвърляне на балансовата стойност от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“. [21]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г., относно счетоводното отчитане продажбата на отчитани в ДСД активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.

С допуснатото неправилно отчитане (249 510 лв.) е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и са намалени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“, 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между

---

[17] Одитни доказателства №№ 3 и 4

[18] АОС №№ 258, 259, 261/28.07.2011 г.; 261/28.0.; 267/14.11.2011 г.; 389/25.07.2013 г.; 575/05.11.2014 г.; 1034/19.08.2021 г.; 1065/08.03.2021 г.

[19] Одитно доказателство № 5

[20] АОС №№ 1162/20.09.2023 г.; 1163/19.10.2023 г.; 1164/20.09.2023 г.

[21] Одитно доказателство № 5

бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

3. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните операции за получените банкови гаранции и поръчителства, признати по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в Община Белица към 31.12.2024 г. е установено следното:

3.1. В отчетна група "Бюджет:[22]

а) три застрахователни полици[23], със застрахователна сума на обща стойност 30 309 лв., които са признати в предходни отчетни периоди, са с изтекъл срок на валидност и не са отписани по кредита на сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“;

б) девет застрахователни полици, със застрахователна сума на обща стойност 1 324 670 лв., съгласно сключени девет броя договори[24], са признати правилно по дебита на сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“, в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, неправилно с размера на застрахователната премия (23 368 лв.), вместо с размера на застрахователната сума, или с 1 301 302 лв. по-малко;

в) седем застрахователни полици, със застрахователна сума на обща стойност 1 659 031 лв., съгласно сключени седем броя договори[25], не са признати по дебита на сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“, в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

3.2. В отчетна група СЕС:[26]

а) застрахователна полица, със застрахователна сума в размер на 499 980 лв., гарантираща обезпечаване на авансово плащане по договор[27], е призната правилно по дебита на сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, но неправилно със сумата на застрахователната премия (3 570 лв.), или с 496 410 лв. по-малко;

б) два броя застрахователни полици, общо в размер на 219 760 лв., гарантиращи обезпечаване на авансови плащания по договори[28], са признати неправилно със сумата на застрахователната премия (4 582 лв.). Към 31.12.2024 г. авансите са усвоени, застраховките са с изтекъл срок, но не са отписани по кредита на сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“ и дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи”;

в) застрахователна полица, със застрахователна сума в размер на 14 889 лв., гарантираща добро изпълнение на дейностите по договор[29], не е призната по дебита на сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“;

г) застрахователна полица, със застрахователна сума в размер на 13 105 лв.,

---

[22] Одитно доказателство № 1

[23] Застрахователни полици №№ 00088072/15002010001169 от 2020 г.; 8223000033 от 11.07.2023 г. и Е23150000121 от 29.05.2023 г.

[24] Договори №№ 31/01.07.2024 г.; 73/26.09.2024 г.; 72/26.09.2024 г.; 105/06.12.2024 г.; 45/21.08.2024 г. и 46/21.08.2024 г; 76/27.09.2024 г.; 77/27.09.2024 г. и 102/18.11.2024 г.

[25] Договори №№ 98/05.11.2024 г.; 76/27.09.2024 г. и 77/27.09.2024 г.; 31/01.07.2024 г.; 72/26.09.2024 г.; 45/21.08.2024 г. и 46/21.08.2024 г.

[26] Одитно доказателство № 2

[27] Договор № 62/03.11.2023 г.

[28] Договори №№ 27/26.06.2024 г. и 28/26.06.2024 г.

[29] Договор № 28/26.06.2024 г.

гарантираща добро изпълнение на дейностите по договор[30], със срок на валидност до 29.11.2026 г. е призната правилно по дебита на сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, но неправилно със сумата на застрахователната премия (819 лв.), или с 12 286 лв. по-малко. Към 31.12.2024 г. неправилно е отписана по кредита на сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“, в кореспонденция със сметка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции .

Не е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 31 от ДДС 07 от 2012 г., относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 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 2024 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по контекст.

4. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации в ОбА Белица към 31.12.2024 г. са установени разлики между начислената амортизация, отразена в амортизационния план на ОбА, и начислената амортизация към 31.12.2024 г. по счетоводни сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, както следва: [31]

4.1. В отчетна група „Бюджет“ – компенсирана разлика в размера на начислената амортизация, в общ размер на 57 923 лв., в т.ч. по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ – 18 561 лв., 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 12 539 лв., 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – 29 409 лв. и 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ – 2 586 лв., като в амортизационния план, начислената амортизация е в повече.

Установена е и разлика в балансовата стойност на активите към 31.12.2024 г. в амортизационния план и баланса по сметки от подгрупа 210 „Нематериални дълготрайни активи“, в размер на 29 001 лв.

От общината не е извършен анализ за установяване характера на разликите и конкретните активи, за които се отнасят.

4.2. В отчетна група ДСД – разлика, в размер на 226 901 лв., в размера на начислената амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“. При извършените повторни изчисления и проверки, от одитният екип е установено, че през 2023 г. по сметката е начислена амортизация два пъти за месец август, в общ размер на 226 901 лв., на активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни

[30] Договор № 96/31.10.2024 г.

[31] Одитно доказателство №06

обекти“. Към 31.12.2024 г., допуснатото неправилно отчитане през предходен отчетен период е следвало да се коригира, като се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., като се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 5 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 07 от 2024 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 226 901 лв., е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса. Намален е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

Допуснатите несъответствия между данните за начислена амортизация от амортизационния план и начислената амортизация по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи, които не са обяснени от одитираната организация, са оценени по характер.

5. В резултат на допусната техническа грешка при ръчно въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (макет Cash-Flow-2024) към 31.12.2024 г., са нанесени неправилни данни, както следва:[32]

5.1. В отчетна група „Бюджет“ - сума, в размер на 40 383 лв., е посочена неправилно по показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)", вместо по показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“.

5.2. В отчетна група СЕС не са обобщени данните от Отчета за касовото изпълнение на СЕС- ДМП, общо в размер на 181 488 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 32.2 от ДДС № 05 от 2024 г. за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.

С допуснатото неправилно отчитане, в общ размер на 40 383 лв., е занижен показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ и е завишен показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет“.

С допуснатите неправилни отчитания в отчетна група СЕС са занижени показатели „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“ (26 081 лв.), „Плащания за текущи нелихвени разходи“ (26 064 лв.), „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ (64 680 лв.) и „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ (64 663 лв.) от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

---

[32] Одитно доказателство № 7

6. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. е установено, че във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК - Благоевград с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Благоевград, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и за предоставяне на ВиК услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198 п от Закона за водите, в ОбА не е приложен линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на Община Белица. Размерът на договорените инвестиции в полза на Община Белица за целия 15 г. период възлизат общо в размер на 1 002 000 лв., в т.ч. за 2024 г. – 64 000 лв. [33]

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

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на общината за 2023 г. и не е коригирано към 31.12.2024 г.

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

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Белица функционира звено за вътрешен одит, състоящо се от един вътрешен одитор. Бюджетът на общината за 2024 г. е над 10 млн. лв. и е следвало да се създаде звено за вътрешен одит с най-малко двама вътрешни одитори, съгласно разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.[34]

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, състоящо се от най-малко двама вътрешни одитори, съгласно чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

2. Към 31.12.2024 г., в Община Белица не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

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.[35]

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и

[33] Одитно доказателство № 11

[34] Одитно доказателство № 12

[35] Одитно доказателство № 13

във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. Извършена е одитна процедура за проверка на начислените разходи за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения в ОбА. Установено е, че[36] разходите за персонал по извънтрудови правоотношения през 2024 г. са общо в размер на 59 344 лв., като през 2024 г. са сключени 45 бр. договори с физически лица. При проверката на всички договори от 2024 г. и един бр. договор от 2023 г. е установено:

а) Общият ред за сключването на договори се съдържа в *Инструкция за сключване на гражданските договори в Община Белица* към *Вътрешните правила за дейността и организацията на човешките ресурси в Община Белица*, утвърдена от кмета на общината. Съдържанието на договорите включва: данни за страните, предмет, срок (за част от договорите) и стойност, задължения на страните, без да е конкретизиран обема на възложените дейности,[37] като не са определени изчерпателно и точно параметрите на очакваното изпълнение и крайния резултат, който следва да се постигне при изпълнението им;[38]

б) през 2024 г. не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разходи по всички гражданските договори;

в) при сключване на всички граждански договори е приложена процедурата двоен подпис и същите са подписани от кмет и главен счетоводител;

г) в сключени договори с две[39] физически лица не са определени срокове за изпълнение на възложените дейности, извършено е определеното в договора плащане, както и следващи плащания по същите договори. В един договор[40] е определен срок за изпълнение „ежемесечно“ и извършените плащания през 2024 г. са ежемесечни;

д) в договорите са включени клаузи за изплащане на възнаграждението след приемане на извършената работа. За 36 бр. договори,[41] не са представени доклади и протоколи за извършената и приета работа, които да удостоверят, че възложената работа е изпълнена в пълен обем, срок и качество, както и че е приета от възложителя. Липсват документи, доказващи извършената работа, на основание на които са изплатени възнагражденията по договорите на съответните лица.

---

[36] Одитно доказателство № 10

[37] Например: „Озеленяване, оформяне, поддържане на тревните площи на територията на Община Белица“; „да работи като медицинско лице в училищата на гр. Белица“; „Отпушване на шахти в гр. Белица“; „да извърши ремонт на коли, общинска собственост“; „да извършва косене на тревни площи“ и др.

[38] Договори №№ 7/01.02.2024 г., 8/28.02.2024 г., 10/27.03.2024 г., 12/16.04.2024 г., 16/13.05.2024 г., 18/23.05.2024 г., 19/27.05.2024 г., 21/27.05.2024 г., 22/25.05.2024 г., 23/04.06.2024 г., 25/13.06.2024 г., 26/24.06.2024 г., 29/26.06.2024 г., 35/27.08.2024 г., 39/07.10.2024 г., 42/21.10.2024 г., 49/04.12.2024 г.

[39] Договор № 19 от 27.05.2024 г. с предмет „да извършва косене на тревни площи“ е без срок за изпълнение на стойност 933 лв., изплатена сума по този договор за 2024 г. е общо 4 238 лв.; Договор № 37 от 30.09.2024 г. с предмет „да извърши почистване на обществени тоалетни“ е без срок за изпълнение на стойност 769 лв., изплатена сума по този договор за 2024 г. е общо 1 538 лв.

[40] Договор № 10 от 06.04.2023 г. с предмет „опазване на обществения ред и контрол“ е без срок за изпълнение на стойност 497 лв., изплатена сума по този договор за 2024 г. е общо 5 968 лв.

[41] Договори №№ 10/06.04.2023 г., 1/08.01.2024 г., 2/24.01.2024 г., 6/01.02.2024 г., 9/01.03.2024 г., 10/27.03.2024 г., 11/02.04.2024 г., 12/16.04.2024 г., 14/23.04.2024 г., 15/09.05.2024 г., 16/13.05.2024 г., 18/23.05.2024 г., 19, 20, 21/27.05.2024 г., 23/04.06.2024 г., 24/10.06.2024 г., 25/13.06.2024 г., 26/24.06.2024 г., 27/26.06.2024 г., 28/26.06.2024 г., 30/01.07.2024 г., 33/11.07.2024 г., 35/27.08.2024 г., 36/02.09.2024 г., 37/30.09.2024 г., 38/03.09.2024 г., 40/16.10.2024 г., 41,42/21.10.2024 г., 43/29.10.2024 г., 44/05.11.2024 г., 45/13.11.2024 г., 46, 47/26.11.2024 г., 48/04.12.2024 г.

Сключването, приемането на извършената работа по договори с персонал по извънтрудови правоотношения, и изплащането на разходите по тях са в частично съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове. Част от сключените договори не съдържат достатъчна информация за пълното и точно определяне на предмета с отчитане на неговата специфика, както и на задълженията на страните, което създава риск за защита интересите на общината при некачествено или ненавременно изпълнение, и за осъществяване на текущ и последващ контрол на изпълнението на договора. Не е изпълняван предварителен контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи по гражданските договори.

Не са спазени разпоредбите на чл. 264 от ЗЗД във връзка със задължението на поръчващия /Възложителя/ да приеме извършената съгласно договора работа.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч[42] *за наличие на документална обоснованост за извършените счетоводни записвания във връзка с изплащането на заплати и възнаграждения по извънтрудови правоотношения.*

Не е спазена т. 5 от Инструкция за сключване на гражданските договори в Община Белица, относно извършване на предварителен контрол от финансов контрольор и т. 8 от същата инструкция относно приемане на извършената работа да се извършва след изготвяне на писмен отчет и/или констативен протокол, подписан двустранно от изпълнителя и съответното длъжностно лице.

Коригирани неправилни отчитания

1. По договор[43] с предмет: „*Реконструкция на общински път 1021 Белица – Семково в участък от км6+00 до км15+400, по две обособени позиции*“, на обща стойност 4 322 166 лв., е платен аванс,[44] в размер на 864 433 лв., който е признат в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4020 „Доставчици по аванси“.[45]

1.1. Към 31.12.2023 г., за обекта са извършени строително-монтажни работи по издадени фактури,[46] в общ размер на 1 728 271 лв., и протокол за приемане на извършени СМР от 23.10.2023 г. Представен е Акт образец 10 от 11.12.2023 г. „*За установяване състоянието на строежа при спиране на строителството във връзка с необходимост от изменение на одобрения инвестиционен проект поради съществени отклонения по чл. 154, ал. 2 от ЗУТ*“, в който е посочено, че изпълнените строително-монтажни работи са около 40% (1 728 866 лв.). През 2024 г. няма приети и фактурирани СМР.

1.2. Към 31.12.2024 г. е представен акт[47] за възобновяване на строителството, в който са описани извършените през 2024 г. строително-монтажни работи по вид и

---

[42] Чл. 3, ал. 3 от ЗСч „Предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.“

[43] Договор № 34 от 15.09.2022 г.

[44] Фактура № 0000000353 от 02.11.2022 г.

[45] Одитно доказателство № 9

[46] Фактури №№ 0000000413 от 23.08.2023 г., 0000000414 от 31.08.2023 г., 0000000419 от 14.09.2023 г., 0000000420 от 20.09.2023 г., 0000000421 от 27.09.2023 г., 0000000424 от 02.10.2023 г., 0000000427 от 13.10.2023 г., 0000000428 от 23.10.2023 г., 0000000425 от 02.10.2023 г.

[47] Акт образец 11 от 30.04.2024 г.

количество, но без посочена стойност. Предоставен е Акт образец 10[48], удостоверяващ ново спиране на строителството, поради необходимост от изменение на проекта, в който е отбелязано, че изпълнените СМР достигат приблизително 70 на сто, т.е. с 30 на сто (1 296 000 лв.) повече спрямо данните от предходния акт от 11.12.2023 г.

Не е определена приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване на обекта (незавършено строителство), като към 31.12.2024 г. не са съставени счетоводни записвания по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Следвало е от общината да се определи и начисли приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2024 г., като се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.[49]

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. на Община Белица е определена приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване за обекта. Съставени са коригиращи счетоводни записвания[50] в отчетна група „Бюджет“ (1 296 000 лв.), по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметки 4020 „ Доставчици по аванси от страната“, с размера на аванса 864 433 лв., и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, в размер на 431 567 лв. Приблизителната счетоводна оценка на разходите по придобиване на обекта (незавършено строителство) са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“.

Не са приложени дадените от министъра на финансите указания с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, която следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период. Недостатъчни са по съдържание и обхват, като не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, цитирани в одитния доклад.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите към 31.12.2024 г. на Община Белица. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден

---

[48] Акт образец 10 от 01.08.2024 г

[49] така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

[50] Одитно доказателство № 14

в системата ИСО на МФ на 31.10.2025 г. и е представен в Сметната палата с Вх. № 07-02-394#2 от 31.10.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 № 033 от 21.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Белица и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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 № ГФО 2.17-2 - проверка сметка 9214 в отчетна група Бюджет; договори; фактури; застрахователни полици; извлечения от сметка 9214 за периода 2017 г. - 2024 г.	215
02	Работен документ № ГФО 2.17-9 за проверка на сметка 9214 в отчетна група СЕС; договори; фактури; застрахователни полици; извлечения от сметка 9214 за периода 2020 г. - 2024 г.	108
03	Работен документ № 2.15-2 за проверка на сметки 2201 и 7992 в отчетна група ДСД	5
04	АОС; заповеди; решения; договори; обяснение от главен счетоводител и приемо-предавателен протокол от дата 08.10.2025 г.; справка изцяло възстановени земи на граждани, доказали собственост за периода 2017 г. - 2024 г., които не са отписани от отчетността на общината; справка за продадени имоти за периода 2017 г. - 2024 г., неотписани от баланса на общината; справка за частично възстановени имоти за периода 2017 г. - 2024 г., неотписани от баланса.	409
05	АОС; заповеди; извлечения от сметки 2201 и 7602 в отчетна група ДСД; сметки 6131 и 7602 в отчетна група Бюджет	19
06	Въпросник_амортизации, Извлечение на сметка 2417 за 2023 г., Равнение част от РД 2.27	8
07	Работен документ – ГФО -2 31, Отчет за касово изпълнение - Cash Folow 2024 г., Обяснение за допусната разлика, Касов отчет СЕС-ДМП, Касов отчет - СЕС-ДЕС, Касов отчет – „Бюджет“, Извлечение на подпараграф 61-01, Извлечение на подпараграф 36-19	19
08	Заповед № РД-15-263а от 18.11.2024 г. за извършване на преглед за обезценка на активи; доклади от лицензиран оценител на поземлени имоти; протокол за резултати от извършен преглед за обезценка от дата 25.01.2025 г.; констативен протокол неизвършена преоценка през 2024 г.; извлечение от сметка 7801 към 30.06.2025 г.; сметка 7801 към 31.12.2024 г.; обяснение за неопределяне на справедливи стойности на гори и земи по чл. 19 от ЗОС.	53
09	Работен документ - ГФО 2.17.4, Договор № 34 от 15.09.2022 г., Въпросник, Фактура за авансово плащане № 0000000353 от 02.11.2022 г., Фактури за междинни плащания от 2023 г., Протоколи за приемане на извършени СМР от 2023 г., Актове образец 10 от 2023 г. и 2024 г., Актове образец 11 от 2023 г. и 2024 г.	70
10	Вътрешни правила ЧР, Граждански договори и декларация за изплатени средства от 01.01. - 31.12.2024 г., Извлечение на подпараграф 02-02, Обобщен анализ, Обяснение за установена разлика, Отчети обществени възпитатели, Работен документ-ГФО 2.17.3, Приложение към РД-ГФО 2.17.3 по месеци, Справка за сключени граждански договори за периода 01.01 до 31.12.2024 г., Констативен протокол, Вътрешни правила граждански договори	423
11	Констативен протокол за проверка относно прилагане на линейния метод през 2024 г. при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура	2

12	Констативен протокол-Звено за вътрешен одит	1
13	Констативен протокол-Одитен комитет	1
14	МО корекции 4020	3