



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400205925

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Квалифицирано мнение	5
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	5
Други въпроси	16
Правно основание за извършване на одита	16
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	16
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	17
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	18
Коригирани неправилни отчитания.....	18
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	24
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	26

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Писмо на Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОбА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СМР	Строително – монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ПИ	Поземлен имот
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЦБ	Централен бюджет
ДР	Допълнителни разпоредби
ФО	Писмо на Дирекция „Финанси на общините“ към МФ
НАП	Национална агенция за приходи

ЕС	Европейски съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз администрирани от Националния фонд към МФ
ИСО	Информационна система за общините
ИРМ	Изнесено работно място

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

ДО
ИНЖ. СТОЙКО СТЕФАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белово, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Белово 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет на Община Белово за 2024 г., Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Община Белово не е извършван преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) през последните пет години.

1.1. На одитния екип не е представена информация и документация от последния извършен преглед за обезценка на НДА.

През одитирания период, при наличие на основание за това, не е извършен преглед за обезценка на НДА, на обща стойност 50 386 860 лв., признати в:

- отчетна група „Бюджет“, с обща балансова стойност 15 111 028 лв.,¹ и

¹ в т.ч. признати по шифри 0011 „Сгради“, в размер на 12 665 708 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, в размер на 1 798 220 лв.; 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“, в размер на 262 092 лв.; 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 232 168 лв. и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“, в размер на 152 841 лв.

- отчетна група ДСД, на обща стойност 35 275 833 лв., в т.ч. на активите признати по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (6 914 049 лв.), 2203 „Инфраструктурни обекти“ (28 210 606 лв.) и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“, (151 177 лв.)

Със Счетоводната политика на Община Белово не е възприет подход за изключване от обхвата за извършване на преглед за обезценка на инфраструктурните обекти и активи с художествена, и историческа стойност.²

Допуснатото несъответствие е установено при извършените финансови одити на ГФО за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. на община Белово, и не е коригирано към 31.12.2024 г.

При финалното обсъждане на установените по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. факти и обстоятелства с ръководството на одитираната организация, от общината е дадено становище, че няма да се извърши корекция на установеното, като са посочени следните мотиви:³

- липса на квалифицирани кадри в общината;
- липса на времеви ресурс.

1.2. В Раздел II Отчитане на ДМА и НМДА, с т. 11 и т. 20 от СчП на общината, неправилно е възприет подход при извършване на прегледа за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива, да се съпоставя с отчетната, вместо с балансовата му стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.21, 16.23., 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., във връзка с извършването на преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години, и с определения срок с т. 11 и т. 20 „Оценка след първоначално признаване“ от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на Община Белово (СчП) – най-малко веднъж на три години да се извършва преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. При извършени одитни процедури за потвърждаване пълнотата и съществуването на признати активи в отчетността на общината е извършена проверка на проведената годишна инвентаризация за 2024 г. Установено е, че от кмета на общината не е издадена заповед за извършване на инвентаризация в ОБА.⁴

² Одитно доказателство № 1

³ Във връзка с непредприети действия за коригиране на установените несъответствия, от кметът на община Белово са дадени следните мотиви: липса на времеви ресурс за извършване на преглед на активите и липса на подходящи специалисти в общината, които биха могли да извършват оценки с вътрешни комисии, включително и в четирите ВРБ.

⁴ В съответствие с Вътрешните правила за процеса на подготовка и провеждане на инвентаризации, бракуване и ликвидиране на дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси и активи в употреба, изписани като разход в община Белово

При проверките е установено, че не е извършена инвентаризация на активи, на обща стойност 86 774 342 лв., и пасиви, на обща стойност 3 735 682 лв.⁵ От ОБА Белово не са изпратени писма до контрагенти за потвърждаване на салдата по разчетните сметки към 31.12.2024 г.⁶

Допуснатото несъответствие е констатирано и при одита на ГФО на Община Белово за 2023 г.

Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за инвентаризация на активите и пасивите, с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.

Не са спазени и регламентите на чл. 3, ал.1 и чл. 27 от Вътрешните правила за процеса на подготовка и провеждане на инвентаризация, бракуване и ликвидиране на дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси и активи в употреба, изписани като разход в Община Белово, относно изпращане на писма до контрагентите за потвърждаване на вземанията и задълженията.

Не са спазени и указанията на МФ, дадени с ДДС № 10 от 2017 г. относно провеждането на инвентаризация на активите и пасивите.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

3. При извършените одитни процедури за потвърждаване на оценката на признатите в отчетна група ДСД активи по сметка 2201 „Земи, гори и тройни насаждения“, е установено:

3.1. През 2024 г. в Община Белово са съставени 12 актове за общинска собственост (АОС) за новоактувани поземлени имоти /ПИ/.

При извършената проверка се установи, че на новоактуваните през 2024 г. поземлени имоти, с обща площ 11 628 кв.м., с данъчна оценка общо в размер на 64 280 лв., не е определена справедливата им стойност и не са признати чрез счетоводни записи по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁷

По време на финансовия одит поземлените имоти неправилно са признати в баланса на общината по данъчна оценка (64 280 лв.), вместо по справедлива цена.

3.2. През последните пет години, не са коригирани неправилни отчитания, установени при извършените финансови одити на ГФО на Община Белово за 2019 г., 2020 г., 2021 г., 2022 г. и 2023 г., в т.ч.:⁸

3.2.1. Три имота (земи УПИ), с обща площ 1 469 кв.м., са признати в баланса на общината по данъчните оценки, определени в АОС, на обща стойност 6 755 лв., вместо по справедлива стойност.

3.2.2. Към 31.12.2024 г. в счетоводните регистри са признати 162 броя имоти, неправилно по данъчни оценки, на обща стойност 1 059 256 лв., вместо по справедливата им стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на

⁵ Включително и на активите по счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2079 „Други нематериални дълготрайни активи в процес на придобиване“ и 3020 „Материали“, на които е следвало и не е извършена инвентаризация през предходния отчетен период – 2023 г.)

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Одитно доказателство № 1

тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита се извърши анализ на три сделки за покупко-продажба на идентични имоти, общинска собственост,⁹ при който се установи, че данъчните оценки на поземлените имоти са приблизително с 33 % по-ниски от пазарните им стойности.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

3.2.3. През предходни отчетни периоди, на 11 новоактувани имота, с обща площ 19 546 кв.м., не са определени справедливите им стойности и не са признати в счетоводните регистри на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в т.ч.:

- на актувани през 2023 г. с 6 броя АОС имоти (земи), с данъчни оценки на обща стойност 12 913 лв., и обща площ 2 509 кв. м.;

- на актувани през 2022 г. имоти (земи) с 5 броя АОС, с данъчни оценки на обща стойност 13 320 лв., и обща площ 17 037 кв. м.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и 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 Счетоводен стандарт (СС) № 16 Дълготрайни материални активи“, както и т. 5 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на Община Белово относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване, както и чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч за оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Установеното неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

3.3. Не са предприети действия и не са коригирани следните неправилни отчитания, установени при извършените финансови одити на ГФО за 2020 г., 2021 г., 2022 г. и 2023 г. на Община Белово:

3.3.1. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в отчетна група ДСД е установено наличие на кредитни салда по отделни аналитични партии на сметката, на обща стойност 489 128 лв. Съгласно предоставени от общината обяснения, наличието на кредитни салда по аналитичните партии е в резултат на:¹⁰

- неправилно отписани имоти, включително повторно отписване на вече отписани имоти, отписване на непризнати в отчетността имоти и отписване на продадени имоти по продажна стойност, вместо по отчетна стойност;

- част от кредитното салдо, в размер на 165 689 лв., е в резултат на съставени сторниращи операции, след финансовия одит на ГФО на общината за 2019 г.

От общината не са предоставени документи, обосноваващи счетоводните записвания.

⁹ Решение на ОбС Белово № 8/21.12.2023 г. за продажба на ПИ № 03592.502.933, Гр. Белово, АОС № 5965/28.12.2015 г. с площ 136 кв.м., данъчна оценка 1 618 лв. и продажна цена 1 983 лв.; Заповед № 501/03.07.2024 г. на кмета на за ПИ № 03592.502.1275 гр. Белово АОС № 6697/12.03.2021 г. с площ 520 кв.м. данъчна оценка 4 472 лв. и продажна цена 7 306 лв. и Заповед № 339/28.05.2024 г. на кмета за ПИ № 03592.502.665 гр. Белово, АОС № 6681/12.03.2021 г. с площ 547 кв.м., данъчна оценка 4 704 лв. и продажна цена 7 926 лв. или средно с 33% данъчната оценка е по-ниска от пазарната.

¹⁰ Одитно доказателство № 4

За коригиране на кредитните салда, без да е извършен анализ и спазване на изискванията за аналитично отчитане на стопанските операции, в предходен отчетен период е съставена една счетоводна операция с общата стойност на всички партии с кредитни салда - по дебита на синтетична сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със смета 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“. Следвало е кредитните салда на сметката да бъдат анализирани и в резултат от анализа да се съставят съответните счетоводни записвания.

Към 31.12.2024 г. от общината не е извършен анализ, който да послужи за съставяне на счетоводни операции, в съответствие с общата рамка за финансово отчитане.

Не са спазени изискванията на чл. 11 от ЗСч относно изграждането и поддържането на счетоводната система, осигуряваща всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на Община Белово.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

3.3.2. На основание на АЧОС № 6480 от 27.03.2020 г., поземлен имот (ПИ) от 6 320 кв.м. по Кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Габровица, е признат по баланса на общината по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. Впоследствие имотът е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ поради предаването му на държавно дружество. В документа (АЧОС № 6480 от 2020 г.) е посочен съставен по-рано акт (АПОС № 2032 от 19.05.2012 г.), в който имотът е с площ от 7 263 кв.м. От общината не са съставяни счетоводни операции за признаване на разликата в площта на поземления имот, на основание на съставения по-рано АПОС.¹¹

За разликата от 943 кв.м. между площите на имотите по двата акта няма съставен друг АОС, като тази част следва да бъде призната по баланса на общината на основание АПОС № 2032 от 2012 г. по справедлива стойност.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г. и т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

4. При счетоводното отразяване на приключен проект „Обновяване на СУ „Ал. Иванов – Чапай“ – Белово“, финансиран по Програма за развитие на селските райони 2014-2020 г., са допуснати следните неправилни отчитания:¹²

4.1. Без извършен анализ на характера на придобити активи, по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна област „Бюджет“ са капитализирани разходи, прекласифицирани от отчетна група СЕС след приключване на обекта, с неправилна стойност, в размер на 784 575 лв. (в т.ч. разходи за управление на проекта, в размер на 13 387 лв., и разходи за придобиване на оборудване, в размер на 135 743 лв.), вместо в размер на 635 445 лв.

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Одитно доказателство № 6

Следвало е да бъде извършен анализ на характера на извършените разходи, с цел правилното им класифициране и счетоводното им отразяване във финансовия отчет, в т.ч. ремонт на сградата, в размер на 603 765 лв., и на ограда, в размер на 31 680 лв.¹³

В отчетна група СЕС, извършения разход за управление на проекта, на стойност 13 387 лв., е признат неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.¹⁴

Неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ са капитализирани разходите за придобиване на оборудване, на обща стойност 135 743 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, и разходи за изграждане на ограда (31 680 лв.) по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Със СчП на Община Белово не е регламентиран ред за отчитане на оградите като отделен актив.

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

Не са спазени изискванията на раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материали активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15.5. от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0011 „Сгради“ (149 130 лв.) и занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (135 743 лв.) и 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ (13 387 лв.) от Баланса към 31.12.2024 г. и е занижен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите (13 387 лв.).

4.2. В Амортизационния план горесцитираните активи неправилно са включени по сметка 2031 „Административни сгради“ по две партии – на стойност 777 735 лв., с дата на въвеждане в експлоатация 26.04.2024 г., и на стойност 6 840 лв. - с дата 31.12.2024 г. Обектът е приключен и въведен с Разрешение за ползване № ДК-07-49 от 30.04.2024 г.

Към 31.12.2024 г. са начислени разходи за амортизации, на стойност 14 814 лв., по сметка 6033 „Разходи за амортизации на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в отчетна група „Бюджет“.

Следвало е да се извърши анализ и оценка на изменението на параметрите на признатия в отчетността актив – училищна сграда, с отчетна стойност 3 073 289 лв., и балансова стойност 2 808 835 лв. към 31.12.2024 г., като стойността му се увеличи с последващите разходи за основен ремонт (635 445 лв.) и се актуализират срока на годност, остатъчната стойност и др. параметри от амортизационния план на актива.

¹³ в т.ч. на сграда (603 765 лв.) и на ограда (31 680 лв.).

¹⁴ На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ – 2 231 лв. и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ – 11 155 лв., вместо по 10-20 „Разходи за външни услуги“ в Отчета за касово изпълнение СЕС-3-РА към 31.12.2024 г. – стойност под тривиалната грешка

Придобитото оборудване, на обща стойност 135 744 лв., е следвало да се включи в Амортизационния план по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, като се определят съответните параметри за амортизация, съответстващи на този клас активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. във връзка с т. 6.1 от Счетоводен стандарт 4 относно последващи разходи на признати активи.

Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. за стартиране на начислението на разходи за амортизации от месеца, следващ въвеждането в експлоатация на нефинансовите дълготрайни активи.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г. за прехвърляне на придобитите чрез СЕС нефинансови активи, които остават за ползване в отчетността на съответната бюджетна организация, в отчетни групи „Бюджет“ или ДСД (в зависимост от естеството на придобития актив).

Одитният екип не е в състояние да оцени стойността на разходите за амортизации на придобитите активи.

Допуснатите неправилни отчитания на разходите за амортизации са оценени като съществени по характер.

5. В ОБА Белово, при извършени одитни процедури за проверка начислените амортизации на НДА, се установи:¹⁵

5.1. В ОБА Белово, неравнение между балансовите стойности на активите в баланса на общината и в амортизационния план, в общ размер на 342 941 лв., дължащо се на:

5.1.1. Неправилно начислени в повече разходи за амортизации по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“, в общ размер на 46 784 лв.,¹⁶ за активи (инсталация за разделно събиране на битови отпадъци), представляващи съсобственост с няколко общини в съвместно изградена регионална система за управление на отпадъци, в която Община Белово има дялово участие. Разходите за амортизации за припадащия се дял на общините-участници в стойността на активите се изчисляват от водещата община (Община Пазарджик), съобразно нейната амортизационна политика, и се признават в отчетността на съответната община - партньор.

В ОБА Белово са начислени разходи за амортизации за горепосочените активи, веднъж правилно - със стойността на изчислените от Община Пазарджик разходи, в размер 53 491 лв., и неправилно втори път, със стойността на изчислените от община Белово разходи, в размер 46 784 лв.

5.1.2. Начислени разходи за амортизации по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“, в повече с 296 157 лв. спрямо определените в амортизационния план разходи към 31.12.2024 г. За разликата не е получено обяснение от одитираната организация.

5.2. В Амортизационната политика на Община Белово не е възприет подход при

¹⁵ Одитно доказателство № 7

¹⁶ 11 861 лв. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“, от които 3 954 лв. за 2024 г. и 7 907 лв. за минали години; 8 715 лв. по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, от които 2 905 лв. за 2024 г. и 5 810 лв. за минали години; 8 501 лв. по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“, от които 2 834 лв. за 2024 г. и 5 667 лв. за минали години; 429 лв. по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“, от които 143 лв. за 2024 г. и 286 лв. за минали години; 2 131 лв. по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, от които 710 лв. за 2024 г. и 1 421 лв. за минали години; 303 лв. по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“, от които 101 лв. за 2024 г. и 202 лв. за минали години; 14 844 лв. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, от които 4 978 лв. за 2024 г. и 9 866 лв. за минали години.

определянето на срока на годност и остатъчната стойност на придобити нови амортизируеми активи.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината и достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 28 и 40 от ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, относно определяне на срок на годност на амортизируемите активи и определяне на тяхната остатъчна стойност.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

6. С Решение на Общински съвет - Белово № 111 от 18.04.2024 г. е прието поемане на краткосрочен общински дълг към ЦБ - временен безлихвен заем, в размер на 1 500 000 лв., със срок на погасяване 31.12.2024 г.

С Писмо № 08-00-332 от 25.04.2024 г. на министъра на финансите, на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл. 103, ал.ал. 1 и 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) е увеличено бюджетното взаимоотношение с ЦБ, в т.ч. временен безлихвен заем с 1 500 000 лв., като е определен срок за възстановяване до 16.12.2024 г.¹⁷

Сумата на получения заем, в размер на 1 500 000 лв., правилно е осчетоводена по дебитата на сметка 4611 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“ и отчетена по подпараграф 74-02 „Получени временни безлихвени заеми от ЦБ“.

На 17.12.2024 г. от МФ е извършено частично прихващане на просрочения заем от целевата субсидия за капиталови разходи за 2024 г., в размер на 436 308 лв.¹⁸

Към 31.12.2024 г. дължимият заем на Община Белово, за който не е спазен определеният му краен срок на погасяване е на стойност 1 063 692 лв.

В полученото от министъра на финансите писмо № № 08-00-332 от 25.04.2024 г. е указано: в случай, че след изтичане на крайния срок общината не е погасила заема, в първия ден след изтичането на срока, дължимата сума се отнася в просрочие и от този ден, на основание чл. 105, ал. 1 от ЗПФ, общината дължи лихва по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания. Считано от 18.12.2024 г. законната лихва се дължи върху просрочената главница от 1 063 692 лв.

Към 31.12.2024 г. размерът на невъзстановената част от главницата не е признат като просрочие по задбалансовата сметка 9928 „Просрочени задължения по заеми“ и не са начислени лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

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

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

7. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на стопанските операции за ползвани временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства, са установени следните неправилни отчитания:

¹⁷ Одитно доказателство № 14

¹⁸ Приложение № 3 - Писмо изх. № 08-00-332 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите за прихващане на дължима сума по невъзстановен заем от ЦБ от целева субсидия за капиталови разходи за 2024 г.

През 2023 г. и 2024 г. от сметката за чужди средства са ползвани временни безлихвени заеми, общо в размер на 506 210 лв. Към 31.12.2024 г. са възстановени 395 098 лв., като невъзстановените заемообразно ползвани средства са в размер на 111 112 лв. Крайните салда по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” в отчетна група ДСД, и 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства” в отчетна група „Бюджет“, са в размер на 65 976 лв., вместо в размер на 111 112 лв.

Получено е становище от одитираната организация, съгласно което неравнението на салдото по сметките се дължи на допусната техническа грешка.

Съгласно чл. 147 от ЗПФ чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

С размера на неправилните отчитания, на стойност 45 136 лв., са занижени шифър 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ от актива на баланса и шифър 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации“ от пасива на баланса

8. Констатирани са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

8.1. Към 31.12.2024 г. Община Белово не е погасила в срок ползван безлихвен заем, в размер на 1 063 692 лв.

Не са спазени условията на ползвания безлихвен заем от Централния бюджет, определени с писмо изх. № 08-00-332 от 25.04.2024 г. на министъра на финансите за промяна на бюджетните взаимоотношения и отпускане на безлихвен заем от 1 500 000 лв. на Община Белово на основание разпоредбите на чл. 52, ал.1, т. 2 и чл. 130ж, ал.1 и ал. 2 от ЗПФ.

8.2. Община Белово отговаря на критериите по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ и съгласно разпоредбата на закона се определя като община с финансови затруднения през 2025 г., въз основа на данните от годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината и оборотната ведомост към 31.12.2024 г., което е оповестено в Приложението към ГФО за 2024 г.:¹⁹

8.2.1. Отчетените плащания по общинския дълг към края на годината са в размер на 863 940 лв. и представляват 27,3 на сто от средногодишния размер на отчетените собствени приходи и обща изравнителна субсидия за периода от 2021 г. до 2023 г. (3 164 316 лв.). Превишението на бюджетния показател е с 389 293 лв. или 12,3 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години.

Годишният размер на плащанията по общинския дълг надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години.

Нарушена е разпоредбата на чл. 32, ал. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 1 от ЗПФ и § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

¹⁹ Одитно доказателство № 15

8.2.2. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 4 406 554 лв. и представляват 29,57 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2021 г. до 2024 г. (14 900 339 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 2 171 503 лв. или 14,57 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината да не надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

8.2.3. Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината са в размер на 9 333 645 лв. и представляват 62,64 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2021 г. до 2024 г. (14 900 339 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 883 476 лв. или 12,64 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, с което е изпълнено условието по чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

8.2.4. Наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината са в размер на 2 574 491 лв. и представляват 16,08 на сто от отчетените разходи за 2024 г. (16 005 097 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 774 236 лв. или 11,08 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.

Наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

8.2.5. През 2024 г. осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства в община Белово е 70,41 на сто, което е с 5,63 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини – 76,04 на сто.

Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

8.3. При извършени одитни процедури за потвърждаване спазването на разпоредбите на Закона за вътрешен одит в публичния сектор е установено:²⁰

8.3.1. И през 2024 г. в община Белово няма изградено Звено за вътрешен одит, въпреки, че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Несъответствието е установено и при извършените финансови одити на ГФО на Община Белово за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. От ръководството на общината не са предприети действия за изграждане на Звено за вътрешен одит.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, във връзка с чл. 55 от същия закон, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

8.3.2. В Община Белово няма създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.²¹

Несъответствието е установено и при извършените финансови одити на ГФО на Община Белово за 2022 г. и 2023 г., като и през 2024 г. от ръководството на общината не са предприети действия за създаване на одитен комитет.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

8.4. Утвърдената Стратегия за управление на риска в Община Белово обхваща периода от 2019 г. до 2021 г. и не актуализирана в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, регламентиращи извършване на актуализация на стратегията на всеки три години.²² За 2024 г. в Община Белово няма разработен и утвърден риск-регистър.

Несъответствието е установено и при извършените финансови одити на ГФО на Община Белово за 2022 г. и 2023 г., като и през 2024 г. от ръководството на общината не са предприети действия за актуализация на Стратегията на риска на Община Белово.

Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

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 Белово в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя

²¹ Одитно доказателство № 16

²² Одитно доказателство № 16

изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Други въпроси

Община Белово е една от общините, които трайно попадат в списъка на общини с финансови затруднения. В съгласуваните планове за финансово оздравяване общините си поставят цели за финансово оздравяване, които включват мерки за увеличаване на приходите и оптимизиране и ограничаване на разходите в годишен и средносрочен план, изготвени на база на обективен анализ на основни финансови показатели. Целта е да бъде намален дефицитът по бюджета, както и ограничаване на необезпечените и просрочени задължения и да бъдат въведени конкретни мерки за подобряване на процеса на управление на общинските финанси. Общият финансов ефект от плановете за финансово оздравяване следва да се реализира ефективно за срока на изпълнение на плана на съответната община.

Министърът на финансите посочва (писмо № 08-00-44 от месец януари 2025 г.), че във връзка с дългогодишното ползване на средства под формата на безлихвени заеми и допускането от ръководството на общината просрочване на тези задължения, предоставените на общината заеми за временен касов разрыв не постигат целта си, а именно покриване само на *временен* недостиг на средства по бюджета. Дългогодишното ползване на тези заеми, като финансов инструмент за подпомагане, няма желания ефект, поради което се напомня, че за преодоляване на трайни финансови затруднения, Община Белово следва да спазва реда и процедурите на Глава осма „а“ от ЗПФ „Общини с финансови затруднения“.

Мнението на Сметната палата не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-059 от 28.04.2025 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо,

въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да

изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществени 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 – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените разходи за СМР през одитирания период, са установени следните неправилни отчитания:

1.1. Към 31.12.2024 г., разходи с характер на текущ ремонт на три инфраструктурни обекта, на обща стойност 296 497 лв.,²³ са отчетени неправилно като

²³ В т.ч.: 99 972 лв. – за доставка и полагане на армирана бетонна настилка и мразоустойчива армировъчна мрежа на тротоарни настилки, без изготвен проект и осъществени авторски и строителен надзор; 95 644 лв. – за текущ ремонт на съществуваща канализация по ул. „Кл. Охридски“ – Белово“ и 100 881 лв. – в отчетна група СЕС за рехабилитация на пътното платно на ул. „Алеко Константинов“ – гр. Белово (без изготвен проект, изпълнените и фактурирани дейности са демонтаж и извозване на отпадъци, доставка и полагане на асфалтова настилка и полагане на хоризонтална пътна маркировка)

капиталови разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ в Отчет за касово изпълнение на бюджета (Б-3), в размер на 195 616 лв.,²⁴ и Отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (СЕС-3-РА), в размер на 100 881 лв.²⁵

На начислена основа, разходите за два от обектите са признати неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, съответно в отчетна група „Бюджет“ (99 972 лв.)²⁶ и в отчетна група СЕС (100 881 лв.).²⁷ Разходите неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (99 972 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (100 881 лв.).

В Амортизационния план по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с дата от 31.12.2024 г. неправилно е включен текущия ремонт на инфраструктурен обект (100 881 лв.).

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и по параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2024 г., утвърдена с ДДС № 09 от 2023 г. на МФ, във връзка с указанията дадени от министъра на финансите с ФО 42 от 2016 и т. 6.1 „Последващи разходи“ от СС 16 ДМА.

1.2. Допуснати са неправилни отчитания по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „Бюджет“, в размер на 519 927 лв., в т.ч.:²⁸

1.2.1. По фактура за аванс за обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Момина клисура“, разход за ДДС, на стойност 288 503 лв., неправилно е признат в отчетността по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.

1.2.2. Извършени разходи, на обща стойност 203 965 лв., за текущ ремонт на водопроводно трасе във връзка с изпълнение на подобект „Общински път РАЗ 1023 – Участък I от края на гр. Белово до началото на с. Мененково“, са отчетени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

Начислени разходи за ДДС по две от фактурите за извършените СМР, на обща стойност 27 459 лв.,²⁹ са признати в отчетността неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, вместо по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.³⁰

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

За коригиране на неправилните отчитания са съставени сторнировъчни счетоводни операции по метода на червеното сторно и са начислени, съответно по сметка

²⁴ Одитни доказателства № 5 и № 17

²⁵ Одитни доказателства № 6 и № 17

²⁶ За доставка и полагане на армирана бетонна настилка и мразоустойчива армировъчна мрежа

²⁷ За рехабилитация на пътното платно на ул. „Алеко Константинов“ – гр. Белово

²⁸ Одитни доказателства № 5 и № 17

²⁹ вкл. 24 126 лв. и 3 333 лв.

³⁰ За обектът, с право на пълен данъчен кредит, е упражнено правото по една от фактурите, на стойност 13 333 лв., (ДДС е възстановен от НАП)

6021 „Разходи за текущ ремонт“ (27 459 лв.) и по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (492 468 лв.).

1.3. По време на изпълнение на финансовия одит на ГФО за 2024 г. от Община Белово е представена информация за определена приблизителна счетоводна оценка на разходите за незавършеното строителство към 31.12.2024 г. При проверките са установени следните неправилни отчитания:³¹

1.3.1. За два спрени от изпълнение през 2023 г. обекта („*Основен ремонт на централна градска част – гр. Белово*“ и „*Аварийно изграждане на водопровод от гр. Белово ПС „Владикин извор“ до с. Дъбравите*“) през одитирания период не са извършени дейности. Без документална обосновааност е отчетена приблизителна счетоводна оценка на разходите към 31.12.2024 г., на обща стойност 285 299 лв.,³² по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, и по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

За коригиране на неправилните отчитания са съставени сторнировъчни счетоводни операции по метода на червеното сторно.

1.3.2. За обект „Реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа гр. Белово“ са преведени аванси, на обща стойност 407 210 лв., признати в отчетността по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.³³ При изпълнение на финансовия одит на ГФО за 2024 г. на одитния екип е представена информация, че приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство е в размер на 67 925 лв. (без ДДС), като обектът е с право на ползване на пълен данъчен кредит към 31.12.2024 г. За признаването в отчетността са съставени правилни счетоводни операции по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, но в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са капитализирани разходи с неправилна стойност от 153 925 лв., или с 86 000 лв. в повече. От одитираната организация не се предоставиха обяснения за допуснатата разлика.

Общата стойност на неправилно признатата в отчетността приблизителна оценка на разходите за незавършените обекти към 31.12.2024 г. е в размер на 371 299 лв.

За коригиране на неправилните отчитания са съставени сторнировъчни счетоводни операции по метода на червеното сторно.

Не са спазени указанията на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно отчитане на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване на ДМА.

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

1.4. Допуснати са неправилни отчитания на два приключени инфраструктурни обекти, въведени в Амортизационния план на 31.12.2024 г., вместо през месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация:³⁴

³¹ Одитни доказателства № 5 и № 17

³² В т.ч. 250 324 лв. – за обект „Основен ремонт на централна градска част – гр. Белово“ и 34 975 лв. – за обект „Аварийно изграждане на водопровод от гр. Белово ПС „Владикин извор“ до с. Дъбравите“

³³ Вкл. 378 000 лв. за строително-монтажни работи и 29 210 лв. за строителен надзор

³⁴ Одитни доказателства № 6 и № 17

1.4.1. За обект „Ремонт на тротоарни настилки по бул. „Освобождение“ – гр. Белово“, финансиран със средства от ЕС³⁵, през предходен отчетен период е извършено авансово плащане, общо в размер на 209 526 лв., като част от аванса (34 921 лв.) не е призната по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС. През 2024 г. е следвало да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно – разходни позиции) от други събития“, в размер на 34 921 лв.³⁶

През одитирания период е издадена фактура за извършени СМР за обекта, на стойност 349 195 лв., в т.ч. приспаднал аванс, в размер на 174 605 лв., и окончателно плащане на стойност 209 508 лв. Счетоводната операции за приспадане на аванса по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ е с неправилна стойност от 174 605 лв., поради непризнатата стойност от 34 921 лв. в началното по салдото на сметката.

Във връзка с изпълнение на проекта са извършени разходи за консултантски услуги,³⁷ на обща стойност 12 000 лв., които са отчетени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и са включени в капитализираната стойност за обекта по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в ДСД.

По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД разходите за обекта са капитализирани с неправилна стойност 402 113 лв.,³⁸ вместо 425 034 лв.³⁹, или с 22 921 лв. по – малко.

Обектът е включен в Амортизационния план неправилно на 31.12.2024 г., вместо през м. септември 2024 г.,⁴⁰ в резултат на което не са начислени разходи за амортизации за три месеца до края на одитирания период.

1.4.2. Разходи за консултантски услуги, в размер на 21 750 лв., неправилно са капитализирани в стойността на обект „Рехабилитация и реконструкция на общинска пътна мрежа в община Белово“ (6 858 774 лв.)⁴¹ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. В отчетна група СЕС, разходите са признати неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, а на касова основа

³⁵ Административен договор за безвъзмездна финансова помощ BG RDNR-001-19-124-00-CO1, съфинансиран от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони по Програма за развитие на селските райони

³⁶ През 2023 г. разходите по издадена фактура за аванс от изпълнителя на СМР на стойност 209 526 лв. с ДДС са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група СЕС. При извършените корекции на ГФО за 2023 г. част от платеният аванс на стойност 174 605 лв. е отчетена правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, а стойността от 34 921 лв. е призната неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

³⁷ Разходи за подготовка на проектно предложение – 2 000 лв. и консултация от адвокат – 10 000 лв.

³⁸ В т.ч.: 209 508 лв. – по фактура за окончателно плащане; 174 605 лв. – приспаднал аванс; 6 000 лв. – правилно отчетен авторски надзор и 12 000 лв. – неправилно признати консултантски услуги за управление на проекта

³⁹ В т.ч.: 209 526 лв. – приспаднал аванс от 2023 г.; 209 508 лв. – окончателна стойност по фактура и 6 000 лв. авторски надзор

⁴⁰ Окончателният протокол за извършените СМР е издаден на дата 04.09.2024 г.

⁴¹ финансиран от ДФ „Земеделие“

неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-20 „Външни услуги“.⁴²

Обектът е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № СТ-05-512 от 30.09.2024 г., но неправилно е включен в Амортизационния план на 31.12.2024 г., в резултат от което не са начислени разходи за амортизации, в размер на 48 836 лв., за три месеца към края на одитирания период.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и по параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2024 г., утвърдена с ДДС № 09 от 2023 г. на МФ.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД, във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи.

Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № от 2016 г. за стартиране на начислението на разходи за амортизации от месеца, следващ въвеждането в експлоатация на нефинансовите дълготрайни активи.

2. При извършени одитни процедури за проверка на начислените в Община Белово корективи за задължения в края на отчетния период са установени следните неправилни отчитания:⁴³

2.1. В отчетна група „Бюджет“, разходи по издадени фактури през м. януари и м. февруари 2025 г., отнасящи се за 2024 г., общо в размер на 32 303 лв.⁴⁴, не са осчетоводени към 31.12.2024 г. по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в кореспонденция със сметки 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (11 875 лв.), 6021 „Разходи за текущ ремонт“ (8 196 лв.), 6028 „Разходи за консултантски услуги“ (3 290 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги“ (8 942 лв.);

2.2. В отчетна група СЕС-КСФ, по договор за реконструкция и модернизация на система за външно изкуствено осветление на територията на Община Белово, финансиран със средства от Европейския съюз по Механизма за възстановяване и устойчивост, през м. януари 2025 г. е издадена фактура за извършени през 2024 г. от изпълнителя по договора СМР, на обща стойност 1 037 716 лв.

Към 31.12.2024 г., извършените СМР, в размер на 1 037 716 лв., не са капитализирани:

- в отчетна група СЕС-КСФ - по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, и

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Към 31.12.2024 г. обектът не е въведен в експлоатация.

⁴² вкл. СМР 6 708 318 лв.; авторски надзор 23 046 лв., проектиране от предходни периоди 105 660 лв. и 21 750 лв. – външна услуга

⁴³ Одитни доказателства № 8 и № 17

⁴⁴ 11 875 лв. за изработка и монтаж на ограда с портална врата, 8 196 лв. за извършване на текущ ремонт на автобусни спирки, 3 290 лв. за предоставяне на консултантски услуги в сферата на административното и стратегическо управление и администриране на процеса по възлагане на обществени поръчки и 8 942 лв. за почистване на смет около кофи и контейнери.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който 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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 48 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на разходи в края на годината, и т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички активи, пасиви, приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.

3. Разходи за сметопочистване, сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци по издадени фактури през 2024 г., отнасящи се за 2023 г., общо в размер на 34 396 лв., които не са били начислени през периода за който се отнасят, са осчетоводени през 2024 г. неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.⁴⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от минали години чрез използване на сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО, във връзка с т. 48 от ДДС № 20 от 2004 г. за текущо начисляване на приходите и разходите, отнасящи се за съответния период, независимо, че първичният документ за счетоводната операция (фактура и др.) може да е издаден/получен в следващ отчетен период.

Не са спазени изискванията 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.

4. През 2023 г., във връзка със съдебни решения⁴⁶ по образувани търговски дела на Пловдивски Апелативен съд и Окръжен съд – Пазарджик, и издаден Изпълнителен лист срещу Община Белово за дължими плащания по договор за покупко-продажба на общински имоти от 2015 г., са начислени разходи за провизии за задължения, в размер на 1 274 132 лв., по дебита на сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения“ и кредита на сметка 4940 „Провизии за други задължения“ в отчетна група „Бюджет“.⁴⁷

През 2024 г., във връзка с балансово признаване на задълженията в отчетността на ОБА Белово по образувано изпълнително дело № 20248840400098 по описа на ЧСИ и сключено извънсъдебно споразумение за тяхното доброволно погасяване, начислените разходи за провизии за задължения, в размер на 1 274 132 лв., са сторнирани като е дебитирана сметка 4940 „Провизии за други задължения“ в неправилна кореспонденция със сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения“, вместо със сметка 6799 „Сторнирани провизии за други задължения“.

При съставяне на сборната оборотна ведомост на Община Белово за 2024 г. е допусната техническа грешка, като сторнираните разходи за провизии за задължения по кредита на сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения“, в размер на 1 274 132 лв., са включени неправилно като кредитен оборот и крайно кредитно салдо по сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други

⁴⁵ Одитни доказателства № 9 и № 17

⁴⁶ Решение № 260114/15.07.2021 г. на Окръжен съд – Пазарджик по търговско дело № 83/2020 г. и Решение № 293/13.06.2022 г. на Пловдивски Апелативен съд

⁴⁷ установено в т. 1 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“ от одитен доклад № 0400203324 за извършен финансов одит на ГФО на община Белово за 2023 г.

събития“, вместо по сметка 6799 „Сторнирани провизии за други задължения“ в отчетна група „Бюджет“.⁴⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 37.9.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отписване на начислените провизии за задължения.

5. При извършени одитни процедури за проверка на начислените и отписани ангажименти за разходи по договори в ОБА Белово, са установени следните неправилни отчитания:⁴⁹

5.1. По договор за авторски надзор при изпълнение на СМР за реконструкция на водопроводната мрежа в с. Мененкьово, община Белово, възникнал ангажимент за разходи, в размер на 16 800 лв., не е осчетоводен по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“;

5.2. По договор за извършване на консултантски услуги по управление и отчитане на проекти не е признат възникнал ангажимент за разходи, за сума в размер на 24 000 лв. по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“. По договора са реализирани ангажименти за разходи, в размер на 10 000 лв., които са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на поети и реализирани ангажименти за разходи.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.

6. Представения в Сметната палата ГФО на Община Белово за 2024 г.⁵⁰ не съдържа приложение (обяснителна записка) за оповестяване на счетоводната политика на община Белово към 31.12.2024 г.⁵¹

Не са спазени изискванията относно елементите на ГФО, дадени в т. 1.4 от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите, както и с т.т. 66.1 и 66.2 от ДДС № 07 от 2024 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности при отчитането на недвижимите имоти и капиталовите разходи са недостатъчни по съдържание и обхват, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на стопанските операции. Въведените

⁴⁸ Одитни доказателства № 11 и № 17

⁴⁹ Одитни доказателства № 10 и № 17

⁵⁰ В Сметна палата с входящ № 07-02-209 и 07-02-210 от 19.02.2025 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 13

контроли са неефективни и не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на Община Белово. Не са въведени контролни дейности, които да ограничат риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с оценяване и признаване на активите - общинска собственост. Не е постигнато прилагане на систематичен и последователен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неизвършване на инвентаризация на активите и пасивите, признати в отчетността към 31.12.2024 г.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите и сборен отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства приложението – Обяснителна записка към ГФО за 2024 г. на Община Белово. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 27.06.2025г. и е представен в Сметна палата, ИРМ - Пазарджик с вх. № 07-02-484#2от 09.07.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет. 12, кабинет 1208.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 387 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Белово 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-2.6-6 за документиране на предприетите от Община Белово действия към 31.12.2024 г. за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата одит на годишния финансов отчет на общината за 2023 г. и оказващи влияние на данните в ГФО за 2024 г.	58
02	Работен документ № ГФО-2.2-2 за проверка на извършената инвентаризация в ОБА Белово	8
03	Работен документ № ГФО-2.16-6 за проверка на активите, отчетени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД	54
04	Работен документ № ГФО-2.6-5 за документиране на предприетите от Община Белово действия към 31.12.2024 г. за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата одит на годишния финансов отчет на общината за 2023 г. и оказващи влияние на данните в ГФО за 2024 г.	3
05	Работен документ № ГФО-2.8-1 за проверка на отчитането на капиталовите разходи в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. в Община Белово	233
06	Работен документ № ГФО-2.8-2 за проверка на отчитането на капиталовите разходи в отчетна група СЕС за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. в Община Белово	181
07	Работен документ № ГФО-2.27 за проверка на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в община Белово към 31.12.2024 г.	94
08	Работен документ № ГФО-2.25 за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Община Белово	30
09	Работен документ № ГФО-2.16-10 за проверка на счетоводни сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“, 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в община Белово към 31.12.2024 г.	16
10	Работен документ № ГФО-2.31 за проверка на извършените счетоводни записвания по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ община Белово към 31.12.2024 г.	29
11	Работен документ № ГФО-2.16-9 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводна сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2024 г. в община Белово	35

12	Работен документ № ГФО-2.16-3 за проверка на ползвани заеми от набирателната сметка за чужди средства - сметки 4614 - ДСД и 4630 – Бюджет, и на оповестяването на информацията в община Белово	4
13	Работен документ № ГФО-2.7-1 за проверка на съставните части на годишния финансов отчет към 31.12.2024 г. и представянето на друга информация и справки съгласно ДДС № 07 от 16.12.2024 г.	5
14	Работен документ № ГФО-2.16-4 за проверка на отчитането на получен временен безлихвен заеми от Централния бюджет, сметка 4611 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“ в община Белово към 31.12.2024 г.	13
15	Работен документ № ГФО-2.16-8 за проверка на изпълнението на условията по чл. 130а, ал. 1 от Закона за публичните финанси в Община Белово към 31.12.2024 г.	4
16	Работен документ № ГФО-2.2-1 за проверка спазването на разпоредбите на Закона за вътрешен одит в публичния сектор е установено	1
17	Работен документ № ГФО-2.6-7 за документиране на проверки на извършени счетоводни операции за коригиране на установени неправилни отчитания при финансовия одит на ГФО за 2024 г. на община Белово	77