



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400111425

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Отрицателно мнение	4
База за изразяване на отрицателно мнение	4
Правно основание за извършване на одита	15
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	15
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	16
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	17
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
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДВ	Държавен вестник
ДГ	Детска градина
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗМСМА	Закон за местно самоуправление и местна администрация
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
ОБС	Общински съвет
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
ДР	Допълнителни разпоредби
НСС	Национален счетоводен стандарт
РД	Работен документ

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

ДО
Г-Н ГЕОРГИ ДИМОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БОЖУРИЩЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Божурище, 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 поради значимостта на въпросите описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Божурище 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 отрицателно мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършени одитни процедури за потвърждение на твърденията за „оценка“ и „съществуване“ на нефинансовите дълготрайни активи е установено:

1.1. През 2006 г. е сключен концесионен договор¹ за предоставяне особено право на ползване за извършване на търговска дейност чрез управление, поддържане и експлоатация върху недвижим имот - публична общинска собственост, представляващ Конно-спортна база „Генерал Крум Лекарски“.²

Неразделна част към сключения договор е офертата от м. февруари 2004 г. от

¹ Одитно доказателство № 07

² Констативен протокол от 20.10.2025 г.

концесионера, съгласувана от кмета и главния счетоводител на Община Божурище на 07.07.2006 г.

Във финансовото предложение на участника е записано, че инвестициите, които концесионера следва да изпълни, след влизане в сила на разрешението за строеж, са съответно: за първата година, в размер на 1 500 000 лв., а за втората година, в размер на 1 000 000 лв.

Предвидените инвестиции ще бъдат реализирани със собствени средства, банкови кредити и чужди инвеститори.

На основание чл. 21, ал. 1, т. 23 от Закона за местно самоуправление и месната администрация (ЗМСМА), ОбС – Божурище е взел Решение № 33 от 26.09.2006 г. от Протокол № 7, с което се извършват промени по сключения договор, включително и в частта на инвестицията. Във връзка с решението, на 24.09.2007 г. е сключен анекс,³ с който концесионерът приема и се задължава да увеличи с 400 000 лв. общия размер на инвестиционните си разходи по изпълнение на инвестиционната програма.

Концесията по договора е предоставена за срок от 25 години, считано от датата на сключване на договора, като е дадена възможност да бъде продължен с още 10 години след съгласие на страните.

Срещу предоставената концесия концесионера дължи на концедента концесионно възнаграждение, както следва:

- еднократно концесионно възнаграждение, в размер на 3 000 лв. без ДДС, платими по банковата сметка на концедента при подписване на концесионния договор;
- за първата и втората година – 3 000 лв. без ДДС, платими на равни тримесечни вноски;
- за третата година – 8 000 лв. без ДДС, платима на равни тримесечни вноски;
- за четвъртата година възнаграждението е в размер на 15 000 лв. без ДДС, платима на равни тримесечни вноски, и
- след четвъртата година – в размер на 15 000 лв. без ДДС до изтичане срока на концесията, платима на равни тримесечни вноски до 15-то число на месеца, като се актуализира ежегодно с инфлационния индекс за страната, установен от Националния статистически институт.

1.2. Към 31.12.2024 г., признатите вземания за концесионното възнаграждение по дебита на счетоводна сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица“ за периода от 07.07.2006 г. до 31.12.2024 г., са в размер на 364 525 лв., от които по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“/7199 „Други приходи“ – 311 338 лв. и по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ - 53 187 лв., но в неправилен размер. Следвало е концесионното възнаграждение и инвестициите (включващи доставки/подобрения на активи/услуги) да бъдат разпределени равномерно за целия период чрез прилагането на линейния метод, независимо от заложения в договора график на плащанията, съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

Изплатените концесионни вноски са признати по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в кореспонденция със сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица“, в размер на 365 416 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. за признаване на приходите от концесии чрез прилагането на линейния метод за равномерно признаване на прихода за целия период на договора за концесия.

³ към Договора от 07.07.2006 г.

1.3. При проверката по счетоводните регистри е установено, че на основание докладна записка на кмета на Община Божурище до Общински съвет - Божурище от 14.09.2023 г., са приети инвестиционни разходи на основание чл. 5, т. 4 и т. 8 от договора за възлагане на концесия за строителство на Конно-спортна база „Генерал Крум Лекарски“ от 07.07.2006 г.,⁴ в размер на 5 163 359 лв. Към докладната записка на кмета на Община Божурище е приложен „Опис на активи, подлежащи на прехвърляне/предаване на основание чл. 6, т. 2 от договора за концесия от 07.07.2006 г.“, в който е посочено, че *приетите инвестиционни разходи са по отчетна стойност*. В отговор на писмо с Вх. № П-В-1371- (11) от 15.10.2025 г. на одитния екип е представено пояснение, че в приложението⁵ са посочени активите с тяхната крайна отчетна стойност, но не са предоставени първични счетоводни документи, доказващи стойността на инвестицията и как е определена отчетната стойност на активите.

При извършени одитни процедури за потвърждаване на изпълнението на предвидените с договора права и задължения по концесията е установено:

- съгласно чл. 5, т. 4 от договора концесионера е задължен да извърши предвидените инвестиции съгласно приложената оферта след получаване на разрешение за строеж, като ги докаже с официални счетоводни документи. В Раздел IV *Намерения за дейност, подобрения и инвестиции, социална политика и предложения за развитие* от офертата на концесионера е предложена инвестиция, в размер на 2 500 000 лв.;

- съгласно т. 1 от подписания Анекс на 24.09.2007 г. концесионерът приема и се задължава да увеличи с 400 000 лв. общия размер на инвестиционните си разходи по изпълнение на инвестиционната програма.

За инвестицията, в общ размер на 2 900 000 лв., не е регламентирано дали в сумата е включен данък върху добавената стойност.

Предвид допуснатите несъответствия одитният екип няма увереност относно характера на описаните в приложението стойности - инвестиционни разходи ли са или е отчетна стойност на активите, включително в стойността им включен ли е ДДС.

С писмо Вх. № П-В-1371-/8/ от 13.10.2025 г. от одитният екип е поискано да бъдат представени първични счетоводни документи, доказващи стойността на инвестициите и на каква стойност е признат всеки отделен актив. В отговор на писмото, от общината са представени единствено счетоводни записвания по съответните счетоводни сметки, в размер на 4 630 168 лв., признати през 2024 г. на основание докладна записка от заместник кмета на общината⁶.

Допуснатото е съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции (формирани в резултат на счетоводните записвания по цитираните по-горе счетоводни сметки), включени във финансовия отчет на Община Божурище към 31.12.2024 г.

Активите неправилно са признати в отчетна група „Бюджет“, като са съставени неправилни счетоводни статии по дебита на сметки 2039 „Други сгради“ (2 339 598 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (1 206 751 лв.), 2060 „Стопански

⁴ Чл. 5 Извън задълженията, определени в нормативните актове, концесионерът по този договор има следните задължения:

.....
т. 4 да извърши предвидените инвестиции съгласно предложената оферта след получаване на разрешение за строеж като ги докаже с официални счетоводни документи.
.....

т. 8 да спазва представените инвестиционна и работна програми за осъществяване на свързаната с концесията дейност

⁵ Опис на активи, подлежащи на прехвърляне/предаване на основание чл. 6, т. 2 от договор за концесия от 07.07.2006 г.

⁶ Докладна записка с рег. № Д-347 от 18.09.2024 г. на зам.-кмета на общината

инвентар“ (68 767 лв.) и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (35 359 лв.) в кореспонденция със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ в размер на 3 650 475 лв., вместо да бъдат признати в отчетна група ДСД.

За инфраструктурни обекти, на обща стойност 979 693 лв., придобити през предходни отчетни периоди, но признати през 2024 г. в отчетна група ДСД са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, неправилно по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“, вместо със сметка 7992 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

В отчетна група „Бюджет“ е съставена счетоводна статия неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо 6997 „Увеличение на пасиви (приходи-разходни позиции) от други събития“, в размер на 979 693 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, следва да се отразят чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

След прекласифициране на ДМА следва да се анализират параметрите на амортизационния план и при наличие на основание да се преразгледат, както и да се съставят съответните счетоводни записвания.

Одитният екип няма увереност дали това са извършените разходи за придобиване на инфраструктурните обекти или това е тяхната отчетна стойност, тъй като в докладната записка на кмета на общината е записано, че това са инвестиционни разходи и така е записано в решението на Общинския съвет гр. Божурище, а в описа на активите, които подлежат на „прехвърляне/предаване“ е записано „отчетна стойност“. Към описа на обекти не са приложени документи доказващи тяхната стойност или извършените инвестиционни разходи и на одитния екип не са предоставени първични счетоводни документи.

Не са спазени разпоредбите 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.

Съгласно указания на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, при определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи, водещо следва да бъде каква дейност те ще обслужват. Анализът в конкретните случаи следва да акцентира върху това в коя отчетна група се извършват постоянни дейности, свързани с използването и потреблението на тези активи, респ. в коя отчетна група реално се ползват тези активи.

Обекти/активи, които имат характеристиката на „публични блага“ обикновено се свързват с: достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди. Подобни активи не са създадени основно да обслужват дейността на бюджетната организация, а са предназначени за колективно ползване, респ. съответните активи се отчитат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁷

⁷ Като правило в отчетна група (стопанска област) „Бюджет“ се отчитат активите, пасивите, приходите и

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, следва да се отразят чрез съответните сметки от групи 69 и 79 от СБО.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. В ОБА Божурище, при извършени одитни процедури за потвърждаване на признатите разходи за незавършено строителство и основен ремонт към 31.12.2024 г., е установено:

- разходи, в общ размер на 197 591 лв., за обект „Ремонт на уличен водопровод и асфалтиране на участък от ул. „Христо Стефанов“, с. Пожарево“ и „Ремонт на уличен водопровод и асфалтиране на участък от ул. „Христо Стефанов“, с. Пожарево, втори етап“ са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, вместо да бъдат признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД:

- към 31.12.2024 г., неправилно е начислена амортизация, в размер на 8 531 лв., по дебитата на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, а за предходни отчетни периоди начислената амортизация е в размер на 13 831 лв.;

- към 31.12.2024 г., в аналитичната ведомост от програмния продукт по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД е с дебитно салдо в размер на 2 604 608 лв. и кредитно салдо в размер на 197 591 лв., а в оборотната ведомост по макета на МФ сметката е с дебитно салдо в размер на 2 604 608 лв. В инвентарната книга към 31.12.2024 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ ремонта е признат два пъти.⁸

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

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

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

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 1 и т. 2 във връзка с чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч, относно получаването на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от ДДС № 07 от 2024 г. относно деклариране пред Сметната палата, че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, представена в Министерството на финансите, допуснатото е оценено по характер.

разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация.

⁸ Одитно доказателство № 08

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 36, във връзка с т. 14.3 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите на дълготрайните материални активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности““.

С допуснатите неправилни отчитания:

- е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (176 001 лв.) от актива на Баланса, и са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (198 345 лв.) от актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (22 344 лв.) от пасива на Баланса;

- е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ (8 531 лв.) и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в размер на (13 831 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

3. При извършени одитни процедури за потвърждаване пълнотата и съществуването на признати активи и пасиви в отчетността на общината е извършена проверка на проведената годишна инвентаризация за 2024 г.

3.1. В ОБА⁹ е установено, че са изпращани писма до контрагенти на общината с искане за потвърждаване на вземанията и задълженията¹⁰. На одитния екип е представен обобщен протокол от работата на инвентаризационната комисия, в който е посочено, че е извършен преглед и анализ на събираемостта на вземанията и погасяването на задълженията по счетоводните сметки, свързани с вземанията и задълженията. На одитния екип не е предоставен цитирания в протокола анализ, което не позволява да се достигне до разумна увереност, че процедурата е извършена и е послужила като основание за потвърждаване на съответните разчети.

С оглед вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети, в т. ч. в годишния финансов отчет, инвентаризация, извършена в съответствие с определените със счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджет срокове за конкретни активи и пасиви, е задължителна за бюджетните организации в годишен аспект.

Не са спазени изискванията на чл. 30 във връзка с чл. 31 от „Вътрешни правила за организиране и извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в Община Божурище и за организиране на бракуването и ликвидирането на негодните за употреба активи“, относно задължението за извършването на анализ на реалната събираемост на вземанията и задълженията, и установяване, от страна на ръководството, на реалния им размер за предприемане на мерки за подобряване на събираемостта на вземанията.

3.2. При изпълнение на одиторски процедури за потвърждаване на признати вземания е установено, че не е въведена аналитичност в счетоводната система при отчитането на вземанията и задълженията, признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (129 830 лв.), 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (144 430 лв.), 4940 „Провизии за други задължения“ (174 415 лв.), 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ (1 763 951 лв.) и 9912 „Просрочени публични общински

⁹ Одитно доказателство № 03

¹⁰ Контрагентите по сметки в ОБА са както следва:

- По сметка 4010 за 129 830 лв.;
- По сметки 4020 за 1 489 938 лв.;
- По сметка 4110 за 144 430 лв.;
- По сметка 4887 за 4 664 лв.

вземания“ (1 897 855 лв.).

За сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ има въведена аналитичност, но при извършена проверка от одитния екип е установено, че крайното салдо е формирано от суми, които са с произход от 2016 г.¹¹ В периода от 2016 г. до 2024 г. не са отписвани и не са начислявани провизии за вземания. Към 31.12.2024 г. не е извършен анализ на салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, което не е оповестено в приложението към ГФО за 2024 г.

Невъведената аналитичност по цитираните сметки е предпоставка за невъзможност за извършване на анализ и предприемане на последващи мерки за защита интересите на общината, вкл. начисляване на лихви за забава и определяне на размера на провизията.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. т. 1 и 2 във връзка с чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч, относно получаването на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представлява най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Установените несъответствия са оценени като съществени по характер.

4. При извършени по време на финансовия одит на ГФО на Община Божурище за 2024 г. одитни процедури за проверка на начислените амортизации на НДА към 31.12.2024 г., е установено:

4.1. В ОБА, при сравняване на балансовите стойности на активите от амортизационния план (30 785 763 лв.) и счетоводния баланс (33 331 283 лв.) са установени разлики по подгрупи и сметки, в размер на 2 545 520 лв., в т.ч.:¹²

- по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в амортизационния план балансовата стойност на активите е в размер на 13 666 134 лв., а в счетоводния баланс е 13 674 044 лв., или е налице разлика в размер на 7 910 лв.;

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план балансовата стойност на активите е в размер на 914 512 лв., а в счетоводния баланс е 1 843 530 лв., или е налице разлика от 929 018 лв.;

- по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ в амортизационния план балансовата стойност на активите е в размер на 453 017 лв., а в счетоводния баланс е 469 842 лв., или е налице разлика от 16 825 лв.;

- по сметка 2060 „Стопански инвентар“ в амортизационния план сумата е в размер на 144 842 лв., а в счетоводния баланс е 149 192 лв., или разликата 4 350 лв. по-малко;

- по сметки от подгрупа 209 „Други дълготрайни материални активи“ в амортизационния план сумата е в размер на 84 643 лв., а в счетоводния баланс е 118 252 лв., или е налице разлика от 33 609 лв.;

- по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в амортизационния план сумата е в размер на 15 522 615 лв., а в счетоводния баланс е 17 076 423 лв., или е налице разлика от 1 553 808 лв.

За допуснатите неравнения между балансовите стойности от амортизационния план и оборотната ведомост са дадени пояснения от началникът на отдел „Финанси, бюджет и човешки ресурси“, че са в резултат на неправилно начислена амортизация от предходни отчетни периоди, неотразена преоценка на активи през 2023 г. и невключени активи в амортизационния план към 31.12.2024 г., поради което одитният екип няма увереност за правилното начисляване на амортизациите по счетоводните сметки.

¹¹ Извлечения от оборотната ведомост по години – 2016 г., 2019 г., 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г.

¹² Одитно доказателство № 04

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

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

Установените несъответствия са оценени като съществени по характер.

4.2. При сравняване на стойностите на активите включени в Амортизационния план и признатите по счетоводните сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“, в ОБА Божурище е установено:

4.2.1. Отчетната стойност на един и същ актив от амортизационния план и инвентарната книга не е еднаква. Например:

- актив с инвентарен № 2049-240 и наименование „Тренировъчен пясъчен плац“, признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационните планове за периода от 2021 г. до 2024 г., през 2021 г. и 2022 г. с отчетна стойност в размер на 7 800 лв., като през 2024 г. е в размер на 12 645 лв. В инвентарната книга към 31.12.2024 г. същият актив е посочен като новопридобит - със стойност от 196 032 лв.;

- актив, с инвентарен № 2049-244 и наименование „Трибуни около тренировъчния плац“, в амортизационния план за 2021 г. и 2022 г. е с отчетна стойност от 6 160 лв., през 2022 г. е 6 160 лв., през 2023 г. е 5 636 лв., като през 2024 г. е в размер на 9 517 лв. В инвентарната книга към 31.12.2024 г. същият актив е посочен като новопридобит – със стойност от 27 920 лв.

4.2.2. В амортизационния план не са включени всички активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, включени в инвентарната книга (например: актив „Основен ремонт на участък от уличен водопровод на ул. Хан Аспарух“¹³ с отчетна стойност към 31.12.2023 г. в размер на 1 018 821 лв., и неначислена амортизация към 31.12.2024 г., в размер на 50 691 лв.; актив „Изграждане на улица Атон - гр. Божурище“,¹⁴ с отчетна стойност към 31.12.2023 г. в размер на 51 900 лв., и неначислена амортизация към 31.12.2024 г. в размер на 2 076 лв.

Одитният екип не може да стигне до разумна увереност, която да позволи да бъдат потвърдени салдата по счетоводните сметки за отчитане на разходите за амортизация на дълготрайните материални активи, поради липса на идентичност между отделните счетоводни регистри.

Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството за осигуряване на синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане, дадени в ДДС № 05 от 2016 г., относно признаването на нефинансовите дълготрайни активи и начисляването на амортизации за тях, и неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

5. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група СЕС е установено, че сметката е с крайно салдо, в размер на 178 745 лв.,¹⁵ формирано от неправилно начислен ДДС по Оперативна програма „Развитие на селските райони“, финансирана от Държавен фонд „Земеделие“. Следвало е да се състави счетоводна операция в отчетна група СЕС,

¹³ под инвентарен № 530

¹⁴ под инвентарен № 532

¹⁵ Одитно доказателство № 06

по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ за да се закрийт неправилно признатите разчети за ДДС в отчетна група СЕС. Извършените разходи са без право на данъчен кредит.

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

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 178 745 лв., са завишени шифър 0076 „Други вземания“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса в отчетна група СЕС и е занижен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ в отчетна група СЕС от Отчета за приходите и разходите.

6. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, е установено:¹⁶

6.1. В ОБА, поземлен имот (земя) – Конно-спортна база „Генерал Крум Лекарски“, с площ 141 775 кв.м, върху който са построени сгради (конюшна, съдийска кула, трафопост, помпена станция и др.), предоставени по договора за възлагане на концесия от 07.07.2006 г., на стойност 4 991 180 лв., е признат неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, в съответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19 от ДДС 14 от 2013 г., за промените, свързани с отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи.

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

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчетната схема при признаване на активи, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД (за земите, прилежащи към активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“, се използва сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“).

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 4 991 180 лв.:

- са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“ и са занижени същите шифри в отчетна група ДСД;

- са занижени шифър 0693 „Намаление на финансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

6.2. Новоактувани поземлени имоти (земи),¹⁷ със справедлива стойност в размер на 103 975 лв., са признати неправилно по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

¹⁶ Одитно доказателство № 07

¹⁷ АЧОС № 1433 от 27.06.2024 г. с площ 927 кв.м.; АЧОС № 1443 от 09.09.2024 г. с площ 14 кв.м.; АЧОС № 1439 от 20.08.2024 г. с площ 43 кв.м..

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

С допуснатите неправилни отчитания, в размер на 103 975 лв.:

- са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“ и са занижени същите шифри в отчетна група ДСД;

- е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и е занижен същия шифър в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

7. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е установено:¹⁸

7.1. При проверка за съответствие на издадените АОС през 2024 г. и признатите активи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2024 г. е установено, че на шест имота^{19, 20}, общинска собственост, с обща площ от 4 629 кв. м, не е определена справедливата им стойност и не са признати в баланса на общината.

Не са спазени разпоредбите 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 дадени от министъра на финансите 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, отнасящи се за 2024 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

7.2. За отписване на продадени земи²¹, на стойност 13 536 лв., в отчетна група ДСД са съставени неправилни счетоводни операции по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности““.

В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции за отписване на продадените земи по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности".

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

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 13 536 лв., са занижени шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ и шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0693 „Намаление на финансови активи от други

¹⁸ Одитно доказателство № 07

¹⁹ АПОС № 128 от 11.07.2024 г. с площ 496 кв.м.; АЧОС № 1437 от 02.08.2024 г. с площ 1 624 кв.м.; АЧОС № 1446 от 09.09.2024 г. с площ 719 кв.м.; АЧОС № 1450 от 02.11.2024 г. с площ 115 кв.м.;

²⁰ АЧОС № 1430 от 17.05.2024 г. с площ 1 019 кв.м.; АЧОС № 1442 от 09.09.2024 г. с площ 656 кв.м.

²¹ АЧОС № 1426 от 27.11.2023 г. с площ 16 кв.м.; АЧОС № 1428 от 17.04.2024 г. с площ 28 кв.м.; АЧОС № 1429 от 02.05.2004 г. с площ 7 кв.м.; 1425 от 17.08.2023 г. с площ 120 кв.м.

събития“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

8. В Счетоводната политика на Община Божурище не е ясно посочен избран подход (препоръчителен или допустим алтернативен подход) по реда на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., по отношение на оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване. В т. 9 и т. 10 от СЧП са регламентирани и двата подхода, без да е конкретизирано при кой клас активи, кой подход се прилага.²²

Не са спазени изискванията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. относно избор от бюджетните организации на подход по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, за които са приложими разпоредбите на т.т.7.1 и т. 7.2 от НСС 16 ДМА.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

9. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

9.1. В Община Божурище, не е 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. 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.

В структурата на общината е включено Звено за вътрешен одит, но към 31.12.2024 г. е назначен само един вътрешен одитор, при минимална численост от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит, съгласно разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).²³

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, относно осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.²⁴

В Община Божурище не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от ЗВОПС (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.²⁵

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

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

9.2. Съотношението на поетите ангажименти за разходи (13 945 155 лв.) към 31.12.2024 г. спрямо средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години ²⁶ в Община Божурище е в размер на 17 141 283 лв. или 81,35%, което

²² Одитно доказателство № 01

²³ Одитно доказателство № 01

²⁴ Утвърдено поименно разписание на длъжностите на общинска администрация

²⁵ Одитно доказателство № 02

²⁶ Одитно доказателство № 05

превишава 50% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, или с 31,35% повече от осредненото равнище.

Съотношението на наличните към края на годината поети ангажменти за разходи (13 481 381 лв.), предвид изключенията по чл. 96 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г., към средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години към 31.12.2024 г. в Община Божурище е в размер на 17 141 283 лв. или 78,6%, което превишава 50% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, или с 28,6% повече от осредненото равнище.

Не са спазени разпоредбите на чл. 130а, ал. 1, т. 3 и чл. 94, ал. 3, т. 2 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.

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 Божурище 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 отрицателно 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-04-01-114 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 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. 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 – 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 обществения 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 извършените финансови одити на ГФО за 2022 г. и 2023 г. на Община Божурище е установено, че в четири второстепенни разпоредители с бюджет на Община Божурище (ВРБ),²⁷ не е извършен преглед за оценка след първоначално признаване на НДА към 31.12.2022 г.²⁸ Към 31.12.2023 г., общата стойност на подлежащите на преглед за обезценка на НДА в цитираните ВРБ е в размер на 2 896 273 лв., в т.ч. на: СУ „Летец Христо Топракчиев“²⁹ (2 637 411 лв.); ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“³⁰ (186 862 лв.); ДГ

²⁷ СУ „Летец Христо Топракчиев“, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, ДГ „Буратино“ и ДГ „Детелина“,

²⁸ Одитни доказателства №№ 01 и 03

²⁹ Към 31.12.2023 г. балансовите стойности на дълготрайни активи са както следва: по шифри 0011 „Сгради“ – 2 393 409 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 181 237 лв.; 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 3 365 лв.; 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 59 400 лв. в отчетна група „Бюджет“.

³⁰ Към 31.12.2023 г. балансовите стойности на дълготрайни активи са както следва: по шифри 0011 „Сгради“ – 65 451 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 110 865 лв.; 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 10 546 лв. в отчетна група „Бюджет“.

„Буратино“³¹ (48 000 лв.) и ДГ „Детелина“³² (24 000 лв.).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 16.23, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно изискването за извършване най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и във връзка с Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“, т.т. 9 „Обезценка на ДМА“ и 10 „Преоценка на ДМА“ от СчП на Община Божурище.

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания за придобитите поземлени имоти, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ през 2023 г. е установено,³³ че поземлен имот, с площ 8 332 кв.м,³⁴ е признат по сметката на стойност 281 814 лв. Съгласно Заповед № 371 от 15.08.2023 г. на кмета на общината, същият е следвало да бъде отписан от актовете книги за общинска собственост и да се предаде на Агенция „Пътна инфраструктура“. Към 31.12.2023 г. не е съставена счетоводна статия за прехвърлянето на актива на Агенция „Пътна инфраструктура“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно принципа за начисляване – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Неправилното отчитане е коригирано, като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 281 814 лв.³⁵, съгласно изискванията на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г., отнасящи се за грешки от минали години.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на нефинансовите дълготрайни активи съобразно спецификата на дейността на общината, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, описани в одитния доклад. Въведените контролни дейности през одитирания период не са били ефективни, в резултат на което са допуснати несъответствия и неправилни отчитания, включени в одитния доклад.

31 Към 31.12.2023 г. балансовите стойности на дълготрайни активи са както следва: 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 48 000 лв. в отчетна група „Бюджет“.

32 Към 31.12.2023 г. балансовите стойности на дълготрайни активи са както следва: 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 24 000 лв. в отчетна група „Бюджет“.

³³ Одитно доказателство № 07

³⁴ АЧОС № 1354 от 13.02.2023 г.

³⁵ Одитно доказателство № 01

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 029 от 21.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Божурище и един за Сметната палата.

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	Проверка на извършените корекции и установените некоригирани неправилни отчитания при финансов одит на ГФО за 2023 г. (РД № ГФО 2.16-1)	154
02	Констативен протокол № 01	1
03	Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД в Общинска администрация (ОбА) Божурище, Средно училище (СУ) „Летец Христо Топракчиев“, Основно училище (ОУ) „Св. Св. Кирил и Методий“. (РД № ГФО 2.9)	52
04	Проверка на начислените амортизации на амортизируемите активи, включително сметка 2417 в ОбА Божурище, СУ „Летец Христо Топракчиев“, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“. (РД № ГФО № 2.27 и РД № ГФО 2.29)	32
05	Проверка на поетите и реализирани ангажименти за разходи в т. ч. съществени позиции по сметки 9200, 9800, 9803 и 9860 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС – ОбА Божурище, СУ „Летец Христо Топракчиев“ и проверка на показателите определени в чл. 130а от ЗПФ. (РД № ГФО 2.16-4)	13
06	Проверка и анализ на изменението по счетоводни сметки от СБО, спрямо аналогичен предходен отчетен период в Община Божурище: в отчетна група „Бюджет“ - 4020, 7992; в отчетна група СЕС - 4511; в отчетна група ДСД. - 6992. (РД № ГФО 2.15-2)	83
07	Проверка на съществени позиции от консолидирания годишен финансов отчет осчетоводени по сметки: 2010, 2031, 2039, 2049 и 7692 в отчетна група „Бюджет“ – ОбА Божурище, СУ „Летец Христо Топракчиев“, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“; - 2201, 2202 в отчетна група ДСД – ОбА Божурище. (РД № ГФО 2.15-1) и диск със снимки.	819
08	Проверка на операциите за отчитане на провизии и корективи към 31.12.2024 г., включително изпълнение на указанията на т.т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. в т.ч. сметка 9912 в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2071 в отчетна група ДСД в ОбА Божурище. (РД № 2.25)	40