



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400209625

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Отрицателно мнение	5
База за изразяване на отрицателно мнение	5
Правно основание за извършване на одита	41
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	41
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	41
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	43
Коригирани неправилни отчитания	43
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	47
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	48

Списък на съкращенията

АП	Амортизационна политика
АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общините
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОБА	Общинска администрация
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОР	Основен ремонт
ОУ	Основно училище
ПИ	Поземлен имот
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ППР	Проучвателни проектни работи
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СчП	Счетоводна политика
СУ	Средно училище
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация
УПИ	Урегулиран поземлен имот

ДА	Дълготрайни активи
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ДДС	Данък добавена стойност
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ДВУ	Държавни висши училища
БАН	Българска академия на науките
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ФО	Дирекция „Финанси на общините“ към МФ
РП	Разрешение за ползване
ДК	Държавна комисия
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
МВР	Министерство на вътрешните работи
ИРМ	Изнесено работно място

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

ДО
Г-Н ХРИСТО ХРИСТОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БОЛЯРОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Болярово, 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 Болярово 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. В Община Болярово и двата¹ второстепенни разпоредителя с бюджет (ВРБ) на общината, не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) – общинска собственост, в периода от 2018 г. до 2023 г.²

1.1. През 2023 г. е издадена заповед³ на кмета на общината за извършване на преглед за обезценка на Нефинансови дълготрайно активи (НДА), като със заповедта не е назначена комисия, която да извърши прегледа. На одитния екип е предоставен протокол, изготвен от главният счетоводител на общината, за извършен преглед за обезценка от Общинска администрация (ОБА) гр. Болярово, на сградите, признати по сметки 2031 „Административни сгради“ и на НДА, признати по сметка 2099 „Други

¹ Средно училище (СУ) „Д-р Петър Берон“ и Основно училище (ОУ) „Стефан Караджа“

² Одитно доказателство № 01

³ Заповед № РД-5-747/18.10.2023 г.

дълготрайни материални активи“⁴ в отчетна група „Бюджет“. В съставения протокол възстановимата стойност на активите неправилно е съпоставена с отчетната им стойност, вместо с балансовата стойност. За резултата от извършения преглед са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметки 2031 „Административни сгради“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“, на обща стойност 42 395 лв. На одитния екип не са предоставени анализи как е определена текущата възстановима стойност на активите, подлежащи на преглед за обезценка.

Към 31.12.2024 г. не са предприети действия за коригиране на неправилните отчитания, в размер на 42 395 лв., по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

1.2. През 2024 г. е издадена Заповед № РД-5-843 от 04.12.2024 г. на кмета на общината за извършване на преглед за обезценка на НДА в ОБА и два ВРБ - СУ „Д-р Петър Берон“, гр. Болярово, и ОУ „Стефан Караджово“, с. Стефан Караджово.

1.2.1. В ОБА, гр. Болярово е издадена Заповед № РД-5-844 от 04.12.2024 г., съгласно която назначената комисия следва да извърши преглед за обезценка на НДА.

На одитния екип са представени протоколи за извършен преглед за обезценка на активи, признати по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“, 2039 „Други сгради“, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“, 2060 „Стопански инвентар“, 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в отчетна група „Бюджет“, и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), като в тях отново са включени активите, на които е извършен преглед през 2023 г.⁵

В съставените от комисията протоколи е посочено, че балансовата стойност на НДА е равна на текущата възстановима стойност.

Не са изготвени протоколи за извършен преглед за обезценка на активите (земи), признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, с балансова стойност 376 969 лв., в отчетна група „Бюджет“, и по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (12 190 141 лв.) и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (10 022 лв.) в отчетна група ДСД.

1.2.2. През 2024 г. в СУ „Д-р Петър Берон, гр. Болярово, не е издадена заповед и не е извършен периодичен преглед на оценката на НДА след първоначално признаване.

1.2.3. В ОУ „Стефан Караджово“, с. Стефан Караджово, на основание Заповед № РД-65 от 09.12.2024 г. е определена комисия, която да извърши преглед за обезценка.

На одитния екип са представени протоколи за извършен преглед за обезценка на активи, признати по сметки 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“, 2060 „Стопански инвентар“ и

⁴ Приют за бездомни кучета (72 341 лв.)

⁵ Съгласно Заповед № РД-5-403/31.05.2023 г. на кмета на Община Болярово през одитирания период е извършен преглед за преценка/обезценка на част от активите, признати в отчетността на ОБА по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ (с обща балансова стойност към 01.01.2023 г. в размер на 16 207 лв.) и 2039 „Други сгради“ (с обща балансова стойност към 01.01.2023 г. в размер на 1 146 лв.).

2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в отчетна група „Бюджет“, като в протоколите посочената възстановима стойност на активите е равна на балансовата им стойност.

Не е съставен протокол за извършен преглед за обезценка на активите осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ с балансова стойност в размер на 11 464 лв.

Предвид установеното, одитният екип не може да потвърди салдата на съответните сметки, по които са признати дълготрайните активи, подлежащи на периодичен преглед, с обща балансова стойност от 38 044 061 лв., в т. ч. в отчетна група „Бюджет“, в размер на 8 512 975 лв., и в отчетна група ДСД, в размер на 29 531 086 лв.

На одитния не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направените изводи от комисията, извършила прегледа за обезценка, поради което считаме, че при прегледа за обезценка в ОБА и посочените ВРБ, процедурите са изпълнени формално и не позволяват да бъдат потвърдени салдата на съответните сметки, по които са признати ДА, подлежащи на периодичен преглед на оценка след първоначално признаване.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) към Министерство на финансите (МФ) № 7 от 2017 г., относно извършване на преглед за обезценка най-малко веднъж на три години на НДА по реда на т. 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и подт. 5.1 „Отчитане на дълготрайните активи“ на т. 5 „Счетоводно отчитане на стопанските операции“ от Раздел „Общи положения“ от Счетоводната политика (СчП) на общината - преглед за обезценка на дълготрайни материални активи (ДМА) да се извършва веднъж на две години.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. През 2023 г. и 2024 г. в ОБА гр. Болярово са допуснати неправилни счетоводни отчитания при признаване на издадени и/или преиздадени актове за общинска собственост (АОС), и реализирани разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост:⁶

2.1. На три урегулирани поземлени имота⁷ (УПИ), с площ от 6 845 кв.м, и на три поземлени имота⁸ (ПИ), с площ от 111 486 кв.м, по издадени актове за общинска собственост през 2023 г. и 2024 г., не е определена справедливата стойност и не са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

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 на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от

⁶ Одитно доказателство №№01 и 02

⁷ УПИ с АОС № 7316 от 09.05.2023 г. – 335 кв. м., АОС № 7338 от 08.05.2024 г. – 118 кв.м. и АОС № 7356 от 16.12.2024 г. – 6 510 кв. м.

⁸ ПИ с АОС №№ 7312 от 26.04.2023 г. – 109 145 кв. м. и 7313 от 26.04.2023 г. – 1 741 кв. м. и двата акта с издаден по-рано АОС № 2187 от 22.11.2005 г. и АОС №7357 и 17.12.2024 г. – 600 кв. м.

ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Национален счетоводен стандарт (НСС) 16 „Дълготрайни материални активи“ относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

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, включително задбалансови, отнасящи се за 2024 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2.2. За седем актива – поземлени имоти (ПИ)⁹, са допуснати неправилни отчитания:

2.2.1. Един от имотите,¹⁰ с площ от 3 319 кв. м, през 2023 г. неправилно е признат с размера на данъчната оценка, вписана в АОС, в размер на 6 771 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо по справедлива стойност.

През 2024 г. за имота има произведен нов АОС¹¹, без съществена промяна на параметрите му.

Съставени са неправилни счетоводни записвания в отчетна група ДСД:

- за отписване на актива по АОС от 2023 г. по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със сумата от 6 771 лв.

- за повторното му признаване по произведенения АОС, с площ от 3 062 кв. м., с размера на новата данъчна оценка (6 247 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

С размера на установените неправилни отчитания са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (524 лв.) от актива на баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (524 лв.) от пасива на баланса. Завишени са шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (6 771 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (6 247 лв.) от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група ДСД.

2.2.2. За шест ПИ,¹² с обща площ от 271 975 кв.м., признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно със стойността на данъчната оценка (9 114 лв.), през 2023 г. са издадени нови АОС без съществена промяна на параметрите им. Без наличие на основание за това, активите са признати повторно с размера на данъчните оценки по новите АОС, в общ размер от 4 835 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2024 г. не са съставени коригиращи счетоводни операции по дебита на сметка 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на стойност 4 835 лв.

В съответствие с изискванията на НСС 16 „Дълготрайни материални активи“,

⁹ АОС № 7309 от 15.02.2023 г., АОС №№ 7306 и 7307 от 01.02.2023 г., 7319 от 14.11.2023 г., 7324 от 28.11.2023 г. 7326 от 28.11.2023 г. и 7327 от 28.11.2023 г.

¹⁰ АОС № 7309 от 15.02.2023 г.

¹¹ АОС №7340 от 13.06.2024 г.

¹² АОС №№ 7306 и 7307 от 01.02.2023 г., 7319 от 14.11.2023 г., 7324 от 28.11.2023 г. 7326 от 28.11.2023 г. и 7327 от 28.11.2023 г.

при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

С размера на установеното неправилно отчитане (4 835 лв.) са завишени шифри 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

2.3. През 2023 г. и 2024 г. са актувани с АОС осем имота (два бр. УПИ¹³ и шест бр. ПИ¹⁴), с обща площ от 40 251 кв.м, като за шест от тях има издадени предходни АОС. На одитния екип не се предостави информация, дали преактуваните имоти са били признати в баланса на общината през предходни отчетни периоди. През 2024 г. осемте актива са признати неправилно с размера на данъчните оценки, вписани в АОС, на обща стойност 11 301 лв. (0,28 лв. на кв. м), по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо по справедлива стойност

Одитният екип не може да потвърди верността на балансовото признаване в отчетността на общината на преактуваните ДМА.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“ относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Предвид липсата на надеждна аналитична информация в счетоводния софтуер и в инвентарната книга на активите, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, одитният екип няма увереност, че информацията е надеждна и може да бъде представена вярно и честно в ГФО на общината.

В одитираната организация не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности при признаване на активи в отчетността на общината.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал, както и достоверното 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.

¹³АОС № 7354 от 01.10.2024 г. – дворно място с площ от 498 кв. м. и данъчна оценка 1 016 лв. няма издаден стар АОС и АОС № 7331 от 01.04.2024 г. – дворно място с площ от 570 кв. м. и данъчна оценка 1 163 лв. – стар АОС № 7318 от 12.07.2023 г.

¹⁴АОС № 7322 от 28.11.2023 г. – пасище с площ 20 545 кв. м. и данъчна оценка 49 лв. – стар АОС № 1167 от 02.10.2002 г., АОС № 7323 от 28.11.2023 г. – пасище с площ 2 132 кв. м. и данъчна оценка 71 лв. – стар АОС № 1242 от 04.10.2002 г., АОС № 7325 от 28.11.2023 г. – пасище с площ 12 962 кв. м. и данъчна оценка 99 лв. – стар АОС № 1327 от 09.10.2002 г., АОС № 7344 от 24.06.2024 г. – дворно място с площ от 2 635 кв. м. и данъчна оценка 5 502 лв. няма издаден стар АОС, АОС № 7345 от 12.07.2024 г. – дворно място с площ от 453 кв.м. и данъчна оценка 1 695 лв. – стар АОС № 1847 от 07.03.2005 г. и АОС № 7346 от 12.07.2024 г. – дворно място 456 кв. м. с данъчна оценка 1 706 лв. стар АОС № 1848 от 07.03.2005 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2.4. На одитния екип е предоставена инвентарна книга на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, с крайни дебитно и кредитно салдо, съответно 11 104 063 лв. и 118 620 лв.

В инвентарната книга са включени 240 аналитични партии, за които не са посочени номера на АОС, по които са признати в баланса на общината.

За 31 от аналитичните партии не е посочено местоположението им, в т.ч. едната (с наименование „зем. земя“) е с начално и крайно салдо, в размер на 10 214 250 лв.

В одитираната организация не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности при признаване на активи в отчетността на общината.

Предвид липсата на надеждна аналитична информация в счетоводния софтуер и в инвентарната книга на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, одитният екип няма увереност, че информацията е надеждна и може да бъде представена вярно и честно в ГФО на общината. Липсват достатъчно предпоставки за осигуряване на надеждна информация за целите на управлението на общината и за вземане на правилни управленски решения.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за изграждането и поддържането на счетоводна система, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на Община Болярово.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2.5. За актив (ПИ),¹⁵ с площ от 1 103 кв.м, признат в баланса на общината в предходен отчетен период, на стойност 31 лв., през 2023 г. е издаден нов АОС. Активът е признат повторно с размера на новата данъчна оценка (47 лв.). Активът е деактивиран със Заповеди с № РД-5-247/21.04.2023 г. и № РД-5-832/22.11.2023 г., т.к. не е собственост на община Болярово. За отписване на двойно признатия актив не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (78 лв.).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

С размера на установеното неправилно отчитане са завишени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (78 лв.) от актива на баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (78 лв.) от пасива на баланса и е занижен шифър занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (78 лв.) от ОПР.

¹⁵ АОС № 7311 от 20.04.2023 г.

2.6. Извършени са одитни процедури за потвърждаване на счетоводното отразяване на преактувани през одитирания период активи - поземлени имоти (ПИ), като е установено следното:.

2.6.1. През 2023 г., във връзка с преактуване на актив (ПИ) с АОС № 7308 от 2023 г.¹⁶, с площ от 20 505 кв.м, признат в предходен отчетен период в отчетността на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по АОС № 3091 от 2009 г. (20 529 кв. м.), са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- За отписване на имота - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно в размер на 47 135 лв.¹⁷;

- За повторното му признаване, с размера на новата данъчна оценка – по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 45 669 лв.

Следвало е промените по издадения нов АОС (без съществени промени на параметрите му) да бъдат отразени само на аналитично ниво по синтетична сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, по която е признат съществуващия до момента актив.

2.6.2. През 2024 г., на основание чл. 59, ал. 2 от Закона за общинската собственост,¹⁸ първоначално признатият актив е обединен с актив, с площ от 7 023 кв. м, признат в предходен отчетен период по АОС № 7160 от 2021 г.¹⁹ неправилно с размера на данъчната оценка (16 181 лв.).

През месец април 2024 г. активът е разделен с три АОС, с обща площ от 26 575 кв.м, и обща данъчна оценка в размер на 56 505 лв.²⁰

За счетоводното отразяване на настъпилите промени, имотът неправилно е отписан по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, със сумата от 46 669 лв. (с 1 000 лв. повече)²¹. Със същата счетоводна операция неправилно е отписан и другият имот по АОС № 7160 от 2021 г. (16 181 лв.).

За повторно признаване на активите неправилно са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на данъчната оценка от трите АОС (56 505 лв.).

Следвало е, в съответствие с изискванията на НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, за промените (без съществени промени на параметрите) да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната синтетична счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

¹⁶ АОС № 7308 от 08.02.2023 г. – 45 669 лв. (стар АОС № 3091 от 29.06.2009 г. – 841 лв.)

¹⁷ Сборът на данъчните оценки на двата имота е 1 208 лв. (367 лв.+ 841 лв.)

¹⁸ Когато при влизането в сила на подробни устройствени планове за райони, в които няма влязла в сила кадастрална карта, както и при изменение в подробните устройствени планове, в кадастралната карта (кадастрален план), в плановите за земеразделяне, в лесоустройствените планове и в други планове, свързани с възстановяването на правото на собственост, се образуват нови поземлени имоти, за всеки новообразуван поземлен имот се съставя нов акт за общинска собственост, в който се посочват номерът и датата на предходно съставения акт.

¹⁹ АОС № 7160 от 28.07.2021 г. – 16 181 лв., с площ 7 023 кв. м.

²⁰ АОС № 7332 от 03.04.2024 г., с площ 10 480 кв. м. и данъчна оценка 20 658 лв., АОС № 7333 от 03.04.2024 г. с площ 6 095 кв. м. и данъчна оценка 13 575 лв., и АОС № 7334 от 03.04.2024 г. с площ 10 000 кв. м. и данъчна оценка 22 272 лв.

²¹ АОС № 7308 от 08.02.2023 г. с данъчна оценка 45 669 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 на НСС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

С размера на установените неправилни отчитания е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (5 504 лв.) от актива на баланса, занижен е шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (6 345 лв.) от пасива на баланса, завишени са шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (62 850 лв.) и е 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (56 505 лв.) от ОПР в отчетна група ДСД.

2.7. Поземлен имот,²² с площ от 1 157 кв.м, не е признат в предходен отчетен период по справедлива стойност, в размер на 5 567 лв., в баланса на общината по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД. През 2023 г. с имота е извършена разпоредителна сделка, във връзка с което са съставени счетоводни операции:

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (5 567 лв.), и

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ (5 567 лв.).

Към 31.12.2024 г. в отчетна група ДСД не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 5 567 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

С размера на установеното неправилно отчитане (5 567 лв.) са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

2.8. За пет актива (УПИ), признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, на обща стойност от 6 351 лв., са извършени разпоредителни сделки през 2023 г. За счетоводното им отразяване са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно с размера на договорната цена (17 239 лв.), вместо с отчетната им стойност (6 351 лв.), и

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на

²² АОС № 7317 от 12.07.2023 г. с данъчна оценка от 4 975 лв.

продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ (17 239 лв.).

През 2024 г., в отчетна група ДСД не е съставена коригираща счетоводна операция, на стойност 10 888 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

С размера на установеното неправилно отчитане (10 888 лв.) са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

2.9. Актив (УПИ),²³ с площ от 118 кв. м, признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД неправилно с размера на данъчната оценка (269 лв.), е продаден. Не са съставени счетоводни операции за отписването на имота:

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, и

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал.1, т. 4 от ЗСч относно принципа за текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към 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.

С размера на установеното неправилно отчитане (269 лв.) е занижен шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ от ОПР и са завишени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2.10. За имот в с. Мамарчево (сграда на бивше училище и прилежаща към сградата земя, с площ 8 910 кв. м)²⁴ с АОС от 2004 г. е извършено преактуване през 2024 г. като са издадени седем нови АОС²⁵ за седем УПИ, с обща площ 5 076 кв. м. От общината се предостави информация, че сградата е призната по сметка 2031 „Административни сгради“ на стойност 1 289 лв. На одитния екип не се предоставиха документи и извлечения от счетоводните регистри доказващи признаване на прилежащата към сградата земя в предходен отчетен период.

В издадените през 2024 г. седем бр. АОС за преактуване на имота, не е включена информация за построена сграда.

²³АОС № 7338 от 08.05.2024 г.

²⁴АОС № 1640 от 15.06.2004 г. – дворно място с площ 8 910 кв.м. и построена в него двуетажна масивна сграда (бивше училище) със застроена площ 350 кв.м.

²⁵АОС № 7347 от 06.08.2024 г. – 566 кв.м., АОС № 7348 от 06.08.2024 г. – 1 866 кв.м., АОС № 7349 от 06.08.2024 г. – 1 743 кв.м., АОС № 7350 от 06.08.2024 г.- 1 652 кв.м., АОС № 7351 от 06.08.2024 г. – 1 681 кв.м., АОС № 7352 от 06.08.2024 г.- 1 667 кв.м. и АОС № 7353 от 06.08.2024 г. – 1 921 кв.м.

Във връзка с издадените нови АОС, без извършен от общината анализ и проверка относно признаването на земята в предходен отчетен период, са съставени счетоводни операции за признаване на новообразуваните имоти неправилно с размера на данъчната оценка, общо в размер на 23 701 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо по справедлива стойност.

За отразяване на промяната по АОС следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към счетоводната сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

2.11. За имоти по АОС²⁶ от 2011 г. (две сгради и дворно място), са издадени три²⁷ нови АОС за дворни места и сграда (гараж). За същите не е представена информация относно признаването им по баланса на общината в предходни отчетни периоди. Имотите по преиздадените актове са признати неправилно с размера на вписаната данъчна оценка в АОС, вместо по справедлива стойност:

- за имоти с площ 1 147 кв.м (в т.ч. 297 кв.м прилежаща земя към сграда - гараж) по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД на стойност 2 125 лв.;

- за сграда (гараж) с площ 23 кв.м. - по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и по кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ на стойност 269 лв. вместо за същата да се определи справедлива стойност.

От Община Болярово следва да се извърши цялостен анализ при определяне на стойностите, по които следва да бъдат признати активите.

Предвид липсата на надеждна информация в счетоводния софтуер и в инвентарната книга на активите, признати по баланса на общината, одитният екип няма увереност, че информацията е надеждна и може да бъде представена вярно и честно в ГФО на общината.

В одитираната организация не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности при признаване на активи в отчетността на общината.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал, както и достоверното 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 разпоредбите на чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията, дадени от министъра на финансите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на земи, които са прилежащи към активи, отчитани

²⁶ АОС № 3699 от 02.11.2011 г. дворно място с площ 1 035 кв.м. с построени в него сгради – Хангар, депо със застроена площ 109 кв.м. и Хангар, депо със застроена площ 23 кв.м., данъчна оценка 4 365 лв.

²⁷ АОС № 7341 от 13.06.2024 г. дворно място с площ 730 кв.м. и данъчна оценка 1 384 лв., АОС № 7342 от 13.06.2024 г. ПИ с площ 297 кв.м. и данъчна оценка 513 лв. с построена в него сграда /гараж/ с площ 23 кв.м. и данъчна оценка 269 лв. и АОС № 7343 от 13.06.2024 г. ПИ с площ 120 кв.м. и данъчна оценка 228 лв.

по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО.

Установената недобра практика за признаване на НДА (земи) по данъчна оценка вместо по справедлива стойност, не позволява на одитният екип да потвърди оценката на признатите в отчетна група ДСД активи по сметка 2201 „Земи, гори и тройни насаждения“, което е оценено като съществено по характер.

3. При извършените одитни процедури за потвърждаване на начислените през 2023 г. и 2024 г. амортизации на амортизируемите НДА, в ОбА са установени следните неправилни отчитания:²⁸

3.1. Към 31.12.2023 г. не е отписана амортизация, в размер на 11 250 лв., на продаден актив (транспортно средство).

През 2024 г., за отписване на амортизацията (11 250 лв.) е съставена неправилна счетоводна операция чрез метода на „червено сторно“, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“, вместо по дебита на сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината.

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

С размера на установеното неправилно отчитане (11 250 лв.) са занижени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

3.2. Извършени разходи за доставки и услуги в предходни отчетни периоди (за два бр. фургони, проектиране, проучвателни дейности и софтуер), на стойност 321 625 лв., са признати неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.

Без извършен анализ от общината, през 2023 г. разходите са отписани по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (277 645 лв.), 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (19 980 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (24 000 лв.) в кореспонденция със сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.

а) След отписването на разходите, в размер на 277 645 лв., същите неправилно са признати по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да бъдат признати съответно:

- два бр. фургони, на стойност 80 475 лв. - по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ или сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, в съответствие с определения със СчП подход за класифициране на ДМА;

- ППР за язовири, улици, водоснабдяване, корекция на река, аналитична партида с наименование „РП ТБУ инвестиционни проекти“ (без да са изброени по

²⁸ Одитни доказателства №№ 01 и 03

местонахождение и вид, с обща стойност 33 576 лв.), закриване и рекултивация на депо, проектиране централна градска част и др. п., с обща стойност от 195 570 лв. - в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ или по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в съответствие с характера на разходите и етапа на изпълнение и завършеност на обектите;

- разходи за софтуер, на стойност 1 600 лв. - по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.

б) Разходи за проектиране на водоснабдяването на с. Стефан Караджово, на стойност 24 000 лв., са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ или по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в съответствие с характера на разходите и степента на завършеност на обектите.

в) Разходи за технически проект на улица, въведена в експлоатация през 2023 г., на стойност 19 980 лв., са капитализирани през 2024 г. правилно в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на амортизационния план (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определянето им при начисляване на разходите за амортизации на съответния клас НДА.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

Признаването на неправилно класифицираните разходи по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е оценено по характер.

С размера на установеното неправилно отчитане са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ или 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (80 475 лв.), 0014 „ДМА в процес на придобиване“ или 0015 „Инфраструктурни обекти“ (195 570 лв.) и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ (1 600 лв.) от актива на Баланса, шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (19 980 лв.) и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (297 625 лв.) от ОПР.

3.3. През 2023 г., при съставяне на коригиращи счетоводни операции за отписване на начислената амортизация на неправилно признатите активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, неправилно е отписана амортизация,²⁹ в размер на 20 098 лв. (в т.ч. в размер на 17 934 лв. - амортизация за предходни отчетни периоди, и в

²⁹ по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и по кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“

размер на 2 164 лв. - начислената за деветмесечието на 2023 г.) на активи, признати по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“. За последното тримесечие на 2023 г. не е начислена амортизация за посочените активи, в размер 867 лв. В резултат на допуснатите неправилни отчитания, общият размер на амортизацията, която следва да се начисли в следващият отчетен период е 20 965 лв. - чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Към 01.01.2024 г., началното салдо по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ е в размер на 18 034 лв., а акумулираната амортизация към 01.01.2024 г. по амортизационен план е в размер на 16 546 лв., или в повече с 1 488 лв. От общината следва да се извърши анализ, на основата на който да се съставят коригиращи счетоводни записвания.

Не са спазени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

С размера на установеното неправилно отчитане от 1 488 лв. е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на Баланса, шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

3.4. При финансовия одит на ГФО на общината за 2023 г. са установени неправилни отчитания на амортизациите на амортизируемите НДА, които не са коригирани към 31.12.2024 г.:

3.4.1. На осем сгради, включени в амортизационните планове, не е определен полезен срок на годност и остатъчна стойност, в резултат на което не е осчетоводена амортизация, в размер на 4 915 лв., по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (4 200 лв.) и 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ с размера на амортизацията за одитирания период (715 лв.) в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на допуснати грешки от минали години.

С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ (4 915 лв.) от актива на Баланса и шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (4 915 лв.) от пасива на Баланса, и са занижени шифри 0603 „Разходи за амортизации“ (715 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (4 915 лв.) от ОПР.

3.4.2. В отчетна група „Бюджет“, на 25 актива (компютри, хардуерно оборудване и машини), с определен полезен срок на годност от две години, не е определена и начислена амортизация, в размер на 33 351 лв.

Към 31.12.2024 г., на 24 от активите (компютри, хардуерно оборудване), придобити на 31.12.2021 г., е актуализиран амортизационния план като е определен две годишен полезен срок на годност, като в новия амортизационен план е заложена дата на въвеждане в експлоатация на 31.12.2023 г. В резултат на допуснатото несъответствие е начислена неправилно амортизация, в размер на 16 036 лв., вместо в размер на 32 071 лв., и неправилно по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

За един актив (климатик) не са предприети действия за актуализиране на

амортизационния план, като не е осчетоводена амортизация за предходни отчетни периоди, в размер 1 280 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартиране на начисляването на амортизации, както и периода на стартиране на начисляването на амортизацията.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

Сразмера на установеното неправилно отчитане (33 351 лв.) са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (17 315 лв.) от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (17 315 лв.) от пасива на Баланса, и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (16 036 лв.) от ОПР, занижен е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (33 351 лв.) от ОПР.

3.4.3. При извършените одитни процедури за потвърждаване на начислените амортизации на инфраструктурните обекти, са установени следните неправилни отчитания и несъответствия:

а) През 2023 г., на два инфраструктурни³⁰ обекта, при определен полезен срок на годност в Амортизационната политика (АП) на общината от 50 години, е заложен 10 годишен срок, в резултат на което:

- за предходни отчетни периоди е начислена амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в повече с 1 810 642 лв., а за текущия отчетен период не е начислена амортизация на активите.

Одитният екип установи в представения от общината амортизационен план на активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, че са налични и други активи, на които е заложен неправилен срок на годност, на които не е начислена амортизация за 2023 г.

Предвид установеното, одитният екип не достигна до разумна увереност и не може да потвърди верността на салдото по посочената позиция в годишния финансов отчет на общината за 2024 г.

б) Към 31.12.2024 г., АП на Община Болярово е актуализирана, като считано от 01.01.2024 г. е приет нов срок на годност за инфраструктурните обекти от 10 г.

Съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г., за промяна на очаквания срок на годност или неговото разпределение по години, следва да се ревизират първоначалните предположения и очаквания на съответните параметри, залежали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива. Такова изменение на параметрите (включително и в случаите, посочени в т. 6.5 от НСС 4), свързани с амортизацията, се отразява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, т.е. намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, без да се налага промяна за минали отчетни периоди. На одитния екип не е предоставена информация и обосновка на извършената промяна на очаквания срок на годност, поради което не може да потвърди нейната основателност и съответствие с указанията на министъра на финансите и изискванията на НСС 4 Отчитане на амортизацията.

В резултат на промяната на АП, в амортизационния план е допуснато по сметка

³⁰ „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа, гр. Болярово“ и „Благоустройство на централна градска част и прилежащите улици на гр. Болярово, Община Болярово“

2202 „Инфраструктурни обекти“ да са включени активи с различен срок на годност, в т.ч.:

- 72 бр. активи – със срок на годност от 50 г., с обща отчетна стойност 3 911 219 лв., и балансова стойност в размер на 3 744 766 лв., и
- 346 бр. активи - със срок на годност от 10 г.

в) 11 позиции в амортизационния план, за които са съставени счетоводни операции през 2024 г., некоректно им е заложена дата за въвеждане в експлоатация 31.12.2024 г., както следва:

- един от активите е придобит през месец ноември 2023 г.³¹
- един от активите е придобит през месец януари 2024 г.³²
- един от активите е придобит през месец май 2024 г.³³
- два от активите са придобити през месец септември 2024 г.³⁴, като в амортизационния план в стойността на единия от тях е включена стойността на друг актив³⁵ придобит месец март 2024 г.
- два от активите са придобити през месец ноември 2024 г.³⁶
- един от актив, на който стойността в амортизационния план е посочена на два реда е придобит месец декември 2024 г.³⁷
- два от активите са придобити през месец януари 2025 г.³⁸

г) На активи (96 бр.), въведени в експлоатация на 31.12.2016 г., с 10 г. полезен срок на годност и с обща отчетна стойност 10 815 851 лв., е начислявана амортизация само за 5 години, вместо за целия период от момента на придобиване.

Общината следва да извърши анализ на информацията в амортизационния план и да унифицира полезните срокове на годност, според своята амортизационна политика.

Предвид установените несъответствия и неправилни отчитания, одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочената позиция в годишния финансов отчет на общината.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне 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 т.46 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 6.5 от НСС 4 „Отчитане на амортизациите“ относно промени в отчитането на амортизациите.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

д) Със СчП на общината е възприет нов срок на годност (от 01.01.2024 г.) за активите, признати по сметки: 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни

³¹ ул. „Девети Септември“, с. Голямо Крушево - Удостоверение за въвеждане в експлоатация (УВЕ) № 10 от 21.11.2023 г.

³² ул. „Георги Димитров“, гр. Болярово - УВЕ № 4 от 16.01.2024 г.

³³ Водопровод, с. Ст. Караджово - РП № ДК-07-Я-77 от 23.05.2024 г.

³⁴ Ул. „Нико Пехливанов Етап 1“ - УВЕ № 15 от 04.09.2024 г. и Асфалтиране автогара Болярово - УВЕ № 16 от 04.09.2024 г.

³⁵ В партидата на ул. „Нико Пехливанов Етап 1“ е включена и път Воден Крайново - въведен с РП № ДК-07-Я-39 от 20.03.2024 г.

³⁶ ул. „Александър Стамболийски“, гр. Болярово - УВЕ № 21 от 28.11.2024 г. и ул. Георги Димитров“, с. Вълчи Извор - УВЕ № 20 от 28.11.2024 г.

³⁷ Площад с. Ст. Караджово - УВЕ № 23 от 09.12.2024 г.

³⁸ Преасфалтиране пред блок №2, гр. Болярово - УВЕ № 2 от 24.01.2025 г. и основен ремонт та площад с. Мамарчево - УВЕ № 3 от 24.01.2025 г.

средства“, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в отчетна група „Бюджет“, и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Промяната в полезните срокове на годност не е обвързана с извършен анализ, от който да се налага промяна в параметрите на амортизируемите активи.

Предвид необходимостта от последователно прилагане на счетоводната политика и осигуряване на сравнимост, промяна в счетоводната политика (смяна на метод на амортизация и др.) по принцип следва да се извършва само по изключение, доколкото при конкретните обстоятелства това е оправдано. Промяната в счетоводната политика по отношение на амортизацията се отразява в съответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.8 от ДДС № 20 от 2004 г.³⁹

Не е сформирана комисия, която да установи наличие на събития или на новопостъпила информация, водещи до промени в някой от параметрите, в резултат на което се очаква съществена промяна на разхода за амортизации (включително и промяна на очаквания срок на годност) или неговото разпределение по години, както и да се ревизират първоначалните предположения и очаквания на съответните параметри, залегнали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива.

Възприетият от общината подход за начисляване на амортизации на придобитите/въведени в употреба активи през последното тримесечие на финансовата година от началото на месец януари на следващата година не се прилага унифицирано, а избиращелно.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 и т. 40 от ДДС № 05 от 2016 г., относно определяне на срок на годност и остатъчна стойност за амортизируемите активи, като се следват насоките на т. 3 от НСС 4, освен в случаите, когато с указания на МФ са определени минимални или максимални срокове за определени активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 и т. 47 от ДДС № 05 от 2016 г. относно определяне на нов срок на годност и на нова остатъчна стойност. Промяната в счетоводната политика по отношение на амортизацията се отразява в съответствие с изискванията на т. 8.8 от ДДС № 20 от 2004 г. и следва да се извършва само по изключение, доколкото при конкретните обстоятелства това е оправдано.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3.5. При извършените одитни процедури за преизчисление на амортизацията на придобити НДА през 2024 г., е установено:

а) Извършени разходи за основен ремонт (ОР) на две сгради, на обща стойност 111 188 лв.,⁴⁰ неправилно са въведени в амортизационния план на общината като самостоятелни активи по сметка 2039 „Други сгради“. Следвало е със стойността на последващите разходи за активите да бъде завишена тяхната стойност, което е основание и да се преизчислят разходите за амортизации в текущия и последващи отчетни периоди.

³⁹ т. 8.8. Доколкото не е определено друго от МФ – дирекция “Държавно съкровище”, промяната в счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години, не се преизчислява сравнителната информация за предходни периоди и не се изготвят проформа-отчети.

⁴⁰ „Ремонт, оборудване, обзавеждане и смяна на предназначението на сграда за култура и изкуство във фитнес зала“ – 69 545 лв., въведен в експлоатация с УВЕ № 1 от 09.01.2024 г., въведен в експлоатация в амортизационния план считано от 31.12.2024 г., и „Основен ремонт на ритуална сграда в гробищен парк, гр. Болярово“ – 41 643 лв., въведен в експлоатация с УВЕ № 18 от 09.10.2024 г., въведен с полезен срок на годност от 9 години

За основния ремонт на обект „Ремонт, оборудване, обзавеждане и смяна на предназначението на сграда за култура и изкуство във фитнес зала“ (69 545 лв.), с издадено Удостоверение за ползване през месец януари 2024 г., неправилно е посочена дата за въвеждане в експлоатация от месец декември 2024 г., в резултат на което процесът на начисляване на амортизация е стартирал от 01.01.2025 г. вместо от месеца, следващ въвеждането му в експлоатация.

За извършените разходи за ОР на обект „Основен ремонт на ритуална сграда в гробищен парк, гр. Болярско“ (41 643 лв.), е въведен срок на годност от девет години, вместо утвърдения в действащата АП на общината (55 години).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., и изискванията на т. 6.1 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, което е основание да се преизчислят разходите за амортизации в текущия и последващи отчетни периоди.

б) Установени са следните неправилни отчитания, свързани с определените срокове на годност, несъответстващи с възприетите със СчП срокове:

- на пет актива, признати в отчетността на общината по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (на обща стойност 9 000 лв. с ДДС) неправилно е заложен срок на годност от две години, вместо възприетия петгодишен срок на годност;

- на седем актива, признати в отчетността по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (на обща стойност 27 613 лв. с ДДС) неправилно е заложен срок на годност от десет и съответно две години, вместо приетия от седем години за новопридобити активи;

- на три актива, признати в отчетността по сметка 2060 „Стопански инвентар“ (на обща стойност 4 968 лв. с ДДС) неправилно е заложен полезен срок на годност от две години, вместо приетия от пет години;

- на два актива, признати в отчетността по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (на обща стойност 1 657 лв. с ДДС) е заложен двугодишен срок, вместо определения полезен срок от пет години.

Предвид установеното, одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочените позиции в годишния финансов отчет на общината.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на т. 3.3 Амортизационна политика от раздел „Отделни счетоводни политики“ от СчП на общината относно приетите срокове на годност на новопридобитите амортизируеми активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 и т. 47 от ДДС № 05 от 2016 г., във връзка с т. 6.5, буква „в“ от НСС 4 относно извършени подобрения на активи, които водят до промяна в параметрите в амортизационните планове на първоначално заведени активи, както и с т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

Допуснатите несъответствия са оценени по характер.

3.6. В ОБА е установена разлика, в размер на 261 427 лв., между балансовата стойност на активите по оборотна ведомост и балансовата стойност по амортизационния план към 31.12.2024 г., в т.ч.:

- установена е разлика, в размер на 260 896 лв., между балансовата стойност в

амортизационния план на четири актива,⁴¹ признати в отчетността на общината по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД към 31.12.2023 г. (392 641 лв.), и балансовата им стойност в амортизационния план към 01.01.2024 г. (131 745 лв.). От общината не е предоставена информацията относно причините за допуснатото несъответствие.

- сума, в размер на 531 лв., се дължи на неотписана амортизация на продаден апартамент, отписан неправилно с размера на отчетната стойност (4 024 лв.), вместо с размера на балансовата стойност на актива (3 493 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

От общината следва да се извърши анализ на допуснатите неправилни отчитания и несъответствия, след което да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

В Община Болярово въведените контролни дейности във връзка с начисляване на амортизацията на нефинансовите дълготрайни активи са неефективни и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

4. В Приложението към годишния финансов отчет (ГФО) за 2024 г. на Община Болярово не е оповестена следната информация:⁴²

- а) Сравнителна информация от ГФО спрямо предходния отчетен период;
- б) Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи, включително размерът на авансовите плащания;
- в) Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост;
- г) Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи;
- д) Счетоводната политика, приета за признаване на приходите;
- е) Сумата на всяка важна категория приходи.

Не са спазени изискванията на т. т. 12.1 и 12.4 от НСС 1 „Представяне на финансови отчети“, т. 12, букви „г“, „д“ и „ж“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 9, букви „а“ и „б“ от НСС 18 „Приходи“ и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 66.2 от ДДС № 7 от 2024 г. относно представяне на подлежащата на задължително оповестяване допълнителна информация към ГФО.

5. Към 31.12.2024 г. от Община Болярово не е извършен анализ за диференциране по срочност на наличните вземания, начислени по задбалансови сметки 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ (113 119 лв.) и 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ (10 962 лв.), в резултат на което не са начислени провизии за вземания по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии на непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в отчетна група „Бюджет“.⁴³

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършени финансови одити на ГФО на Община Болярово за периода от 2017 г. до 2023 г., и не е коригирано към 31.12.2024 г.

⁴¹ ДОП.ВОД.РУЖИЦА“ инв.№ 64, „ПЪТIV79022 РАЗКЛ.МАМАРЧЕВО“ инв.№ 194, „ПЪТ IV 79044 ГОРСКА ВОДЕН КРАЙНОВО“ инв.№ 305, „ПЪТ IV 79303 ОМАН ДЕНИЦА СТ.К-ВО“ инв. № 307

⁴² Одитно доказателство № 04

⁴³ Одитно доказателство № 01

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г., и подт. 4.2 „Начисляване на провизия за взематия“ на т. 4 „Провизии и начислени разходи“ от Раздел „Отделни счетоводни политики“ от СчП на Община Болярово, относно начисляване на провизии за несъбираемост на вземанията.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

6. При извършените финансови одити на ГФО на Община Болярово за 2022 г., 2023 г. и 2024 г. са установени несъответствия във вътрешните правила на общината спрямо приложимата рамка за финансово отчитане:⁴⁴

6.1. В АП на Община Болярово:

а) не е определен подход при прехвърляне на активи между разпоредители в системата на първостепенния разпоредител с бюджет.

В АП на общината актуализирана, считано 01.01.2024 г. неправилно са възприети и двата подхода за прехвърляне на активи в системата на ПРБ.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 21 от ДДС № 05 от 2016 г. относно избор на подход за прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в системата на общината.

б) не е възприет подход за прехвърляне на активи, придобивани чрез средства от Европейския съюз в отчетна група „Бюджет“ или ДСД, след като е приключил процесът на придобиването им.

В АП на общината, актуализирана считано 01.01.2024 г., са възприети различни подходи за прехвърляне на активите между двете отчетни групи, но не е конкретизирано кой от тях следва да се прилага.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г. относно избор на подход за прехвърляне на придобити активи в отчетна група „Сметки за средствата от Европейския съюз“ (СЕС).

в) не е определена остатъчна стойност за никоя група нефинансови амортизируеми дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40 от ДДС № 05 от 2016 г. относно определяне на остатъчна стойност за амортизируемите активи.

г) не е определена степен на значимост, под която остатъчната стойност следва да се пренебрегне.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40 от ДДС № 05 от 2016 г. относно определяне на степен на значителност за остатъчна стойност.

6.2 Със СчП на Община Болярово:

а) е възприет неправилен подход относно оценките след първоначално признаване на ДМА, който предвижда при извършване на преглед, текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива, да се съпоставя неправилно с отчетната, вместо с балансовата стойност на актива, и ако отчетната стойност е по-висока, следва да се коригира до размера на текущата възстановима стойност чрез използването на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

б) в актуализираната СчП на Община Болярово, считано от 01.01.2024 г.:

- С т. 5.1 „Отчитане на дълготрайни активи“ от Раздел „Общи положения“ от СчП е възприето преоценка и обезценка на амортизируемите НДА да се прилага спрямо

⁴⁴ Одитно доказателство №№01 и 03

балансовата стойност. Прегледът за преценка и обезценка се извършва на две години. В СчП на общината не е определено за кои класове активи се прилага съответния подход за оценка след първоначалното признаване на НДА;

- В рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях. В системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 от НСС 16 Дълготрайни материални активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

в) С т. 3.2 „Дълготрайни активи“ от Раздел „Отделни счетоводни политики“ от СчП е определено при извършване на прегледа за обезценка текущата възстановима стойност съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива да се съпоставя неправилно с отчетната стойност, вместо с балансовата на актива.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 82 от ДДС № 08 от 2018 г. относно извършване на преглед за обезценка чрез съпоставяне на балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Допуснатите несъответствия са оценени като съществени по характер.

7. В ОБА, гр. Болярово, в салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са налични 20 аналитични партии с крайно дебитно салдо 566 766 лв. От ОБА следва да се извърши анализ на аналитичните партии, след което да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа.

По дебита на сметката се отразяват реализираните ангажменти по договори, чиито стойности следва да са признати при подписване на договорите (поемане на ангажменти) по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.⁴⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажменти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажменти.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по контекст.

8. Одитният доклад от извършения от Сметната палата финансов одит на консолидирания ГФО на Община Болярово за 2023 г. и елементите към него, определени със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите,⁴⁶ са получени в

⁴⁵ Одитно доказателство № 01

⁴⁶ Баланс в хил. лв., Отчет за приходите и разходите в хил.лв., Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в хил. лв. и Обяснителна записка относно прилаганата счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация

Община Болярово. На електронния сайт на общината е публикуван одитния доклад от извършения финансов одит на ГФО за 2023 г., без елементите към него.⁴⁷

Констатираното несъответствие относно непубликуване на елементите на ГФО е установено и при одита на ГФО за 2022 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. т. 74.1 и 74.4 от ДДС № 08 от 2023 г. относно задължението на първостепенните разпоредители с бюджет да публикуват на интернет страницата си завереният от Сметната палата ГФО, заедно с одитния доклад, най-късно до края на месеца, следващ месеца, в който е получен одитния доклад, като същите следва да останат достъпни най-малко до публикуването на следващия ГФО.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

9. 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., като в ОБА е установено:⁴⁸

а) Не е извършена годишна инвентаризация на активите, признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ (376 969 лв.), и сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (12 288 007 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (25 724 972 лв.) в отчетна група ДСД.

б) Не е извършена инвентаризация на разчетите с контрагенти чрез изпращане на писма за потвърждение на вземания и задължения. В отчетна група „Бюджет“ не са потвърдени салда по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (64 306 лв.), 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (2 150 932 лв.), 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (259 939 лв.) и 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ (597 678 лв.).

В отчетна група СЕС не са потвърдени вземания, признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (462 831 лв.).

В отчетна група ДСД не са потвърдени салда по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ на стойност 482 886 лв.

С т. 5 от § 1 от ДР на ЗСч инвентаризацията е определена като „процес на подготовка и фактическа проверка чрез различни способи на натуралните и стойностните параметри на активите и пасивите на предприятието към точно определена дата, съпоставяне на получените резултати със счетоводните данни и установяване на евентуални разлики“. С оглед вярното 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 разпоредбите на раздел „Отделни счетоводни политики“, т. 3.9 „Инвентаризация“ от СчП на общината относно извършване на инвентаризация на активите и пасивите през всеки отчетен период и Заповеди № РД-5-843 от 04.12.2024 г. и № РД-5-844 от 04.12.2024 г. на кмета на Община Болярово.

Допуснатите несъответствия са оценени като съществени по характер.

10. В отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, при анализа на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО са установени разлики между начални и крайни салда към 31.12.2024 г., в т.ч.:

⁴⁷ Одитно доказателство № 01

⁴⁸ Одитно доказателство № 05

- Началното кредитно салдо по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 57 051 лв., а началното дебитно салдо по сметката в отчетна група СЕС е в размер на 51 513 лв., или е налице разлика в размер на 5 538 лв.

- Крайното кредитно салдо по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 646 574 лв., а крайното дебитно салдо по сметката в отчетна група СЕС е в размер 622 824 лв., или е налице разлика от 23 750 лв.

- Началното дебитно салдо по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 20 681 лв., а началното кредитно салдо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС е в размер на 11 481 лв., или е налице разлика от 9 200 лв.

- Крайното дебитно салдо по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 80 227 лв., а крайното кредитно салдо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС е в размер на 74 653 лв., или е налице разлика от 5 574 лв.

Към датата на приключване на финансовия одит, разликите не са анализирани и обяснени от одитираната организация, и на одитния екип не са предоставени конкретни обяснения относно установените разлики.⁴⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 2 и т. 4 от ДДС № 01 от 2019 г., относно прилагането на подхода за огледалното отчитане в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС на операциите по проектите, финансирането на които се извършва чрез банковите бюджетни сметки на бенефициентите

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

11. При извършените одитни процедури за потвърждаване на признатите капиталови разходи през 2023 г. и 2024 г., в ОБА е установено:⁵⁰

11.1. Разходи за ОР на училище ОУ „Стефан Караджа“, с. Стефан Караджово, в размер на 458 906 лв., въведен в експлоатация през 2023 г.,⁵¹ са прехвърлени от ОБА на ВРБ през 2024 г., като са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- в ОБА, в отчетна група СЕС - неправилно в размер на 456 212 лв., или по-малко с 2 694 лв., и неправилно по дебита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“, в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

- в ОУ „Стефан Караджа“, с. Стефан Караджово, ВРБ на общината - в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо със сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“ (456 212 лв.).

⁴⁹ Одитно доказателство № 06

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 01 и 07

⁵¹ УВЕ № 7 от 24.10.2023 г.

За разликата от 2 694 лв. следва да се съставят същите счетоводни записвания.

Неправилните отчитания са установени при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. и не са коригирани към 31.12.2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38 от ДДС № 3 от 2016 г., за отчитане на прехвърляне на активи между отчетни групи (стопански области) в рамките на бюджетната организация, както и между бюджетни организации в системата на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, ДВУ и БАН. За тази цел се прилагат съответните сметки от подгрупа 760 от СБО.

С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (2 694 лв.) от актива на Баланса и е занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на Баланса.

11.2. При отчитане на разходи за изграждане на детска площадка на открито в село Попово, са допуснати неправилни отчитания, в размер на 10 651 лв.:

11.2.1. През 2023 г. е извършено приспадане на платени аванси, предоставени през 2022 г., в размер на 9 451 лв., които не са осчетоводени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Към 31.12.2024 г., неправилното отчитане не е коригирано чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години, във връзка с отчетната схема по т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на установеното неправилно отчитане (9 451 лв.) са завишени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

11.2.2. При извършени корекции на ГФО за 2023 г. неправилно е съставена счетоводна операция по метода на червено сторно - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"", в размер на (-) 44 253 лв., вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. През 2023 г. обектът е капитализиран на стойност 44 253 лв., вместо 45 453 лв., или по-малко с 1 200 лв. (разходи за строителен надзор) по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

През 2024 г., разходите за строителен надзор, в размер на 1 200 лв., не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, след което следва да се актуализира амортизационния план на актива като се преизчисли размера на амортизацията.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

С размера на установеното неправилно отчитане (1 200 лв.) са занижени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано

изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

11.3. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. са установени следните неправилни отчитания, свързани с разходи за инфраструктурни обекти:

11.3.1. По договори за строителен надзор, през 2023 г. не е приспаднал аванс, на стойност 2 520 лв., по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Разходът не е капитализиран по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (1 120 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (1 400 лв.) в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"" в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2024 г., неправилното отчитане не е коригирано. Всички обекти са въведени в експлоатация, като разходите, в размер на 2 520 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"" вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

С размера на установеното неправилно отчитане (2 520 лв.) са завишени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, и са занижени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“, 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

11.3.2. Разходи за извършени оценки на инвестиционни проекти и строително монтажни работи, на стойност 3 600 лв., не са капитализирани по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (1 920 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (1 680 лв.) в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"" в отчетна група ДСД.

През 2024 г. всички обекти са въведени в експлоатация, като размера на разходите от 3 600 лв. е капитализиран по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"" вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

С размера на установеното неправилно отчитане (3 600 лв.) са занижени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

11.3.3. Разходи за строително монтажни работи (СМР),⁵² на стойност 731 828 лв.,

⁵² ул. „П. Яворов“ – 36 413 лв., ул. „Девети септември“, с. Голямо Крушево – 18 648 лв., ул. „Хаджи Димитър“, с. Ружица – 18 648 лв., ул. „Нико Пехливанов“, с. Воден – 76 946 лв., Тротоарна настилка ул. „Георги Мамарчев“, с. Мамарчево – 21 612 лв., Площадки пред чешмата, с. Ситово – 24 432 лв., ул. „Първи Май“, с. Г. Крушево – 46 493 лв., ул. „Г. Димитров“ до ул. „Девети септември“, гр. Болярово – 237 917 лв., ЯМ Малко Шарково Странджа/ Воден Крайново – 56 193 лв., ОР път четвъртокласен 79303 Денница-Оман, Оман – 41 188 лв., ОР тротоарна настилка по ул. „Граничарска“, гр. Болярово – 48 411 лв., ОР тротоарна настилка ул. „Граничарска“ до ДГ „Здравец“, гр. Болярово – 17 017 лв., ОР тротоарна настилка ул. „Граничарска“ пред бл.1, гр. Болярово – 25 492 лв., ОР тротоарна настилка ул. „Девети септември“ пред автогара, гр. Болярово – 23 811 лв., Преасфалтиране на блокова площадка пред бл.14 ул. „Граничарска“, гр. Болярово – 37 628 лв., ул. „Нико Пехливанов“, гр. Болярово – 327 лв., ул. „Кирил Маджаров“, гр. Болярово – 326 лв. и ул. „Индже Войвода“, гр. Болярово – 326 лв.

не са капитализирани по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (569 209 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (162 619 лв.), в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2024 г. всички обекти са въведени в експлоатация. Извършените СМР, на стойност 731 828 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно със стойност от 732 320 лв., повече с 492 лв., по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (492 лв.) от актива на Баланса и шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (492 лв.) от пасива на Баланса. Занижени са шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (732 320 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (731 828 лв.) от ОПР.

11.3.4. В амортизационния план на общината три от обектите с удостоверения за въвеждане в експлоатация (УВЕ) от месец януари 2024 г.,⁵³ са въведени с дата на въвеждане в експлоатация, съответно 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. За два⁵⁴ от активите срокът на годност е 50 години, а на третия - 10 години. Съгласно актуализираната АП от 01.01.2024 г. за активите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е приет 10 годишен полезен срок на годност считано от 01.01.2024 г.

Обект „Основен ремонт на площадка пред чешмата и магазина в с. Ситово“⁵⁵ по количествено-стойностна сметка със стойност 24 812 лв., е капитализиран за 23 160 лв., или с 1 652 лв. по-малко.

В резултат от допуснатите неправилни отчитания за обектите е начислена амортизация по-малко с 28 664 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията в т. 5 „Стартиране и прекратяване на начисляване на амортизации“ от АП на общината, относно стартиране на процеса по начисляване на амортизация за новопридобити активи от месец следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

С допуснатите неправилни отчитания от 28 664 лв. са завишени шифър 0011 „Сгради“ от актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР.

11.4. През 2023 г., във връзка с основен ремонт на актив - изпускател на микроязовир „Чардак Баир“, са извършени разходи общо в размер на 53 673 лв., за които

⁵³ ул. „Г. Димитров“ от о.т. 61 - о.т. 40 – о.т. 42 - о.т. 41 - ул. „9-ти Септември – о.т. 172“, гр. Болярово – УВЕ № 4 от 16.01.2024 г., въведен в ам.план с дата 31.12.2024 г. „Основен ремонт на площадка пред чешмата и магазина в с. Ситово“ – УВЕ № 7 от 29.01.2024 г., въведен в ам.план с дата 31.12.2023 г. и „Основен ремонт на тротоарна настилка по ул. „Граничарска“ от о.т.54- о.т.111 – о.т. 116“, гр. Болярово – УВЕ № 5 от 16.01.2024 г., въведен в ам.план с дата 31.12.2023 г.

⁵⁴ „Основен ремонт на площадка пред чешмата и магазина в с. Ситово“ и „Основен ремонт на тротоарна настилка по ул. „Граничарска“ от о.т.54- о.т.111 – о.т. 116“, гр. Болярово

⁵⁵ „Основен ремонт на площадка пред чешмата и магазина в с. Ситово“ – УВЕ № 7 от 29.01.2024 г.

са допуснати неправилни отчитания, като същите не са коригирани към 31.12.2024 г.:

- разходи, в размер на 44 419 лв., са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД. Към 31.12.2024 г. обектът е завършен, но с последващите разходи не е увеличена стойността на актива, признат в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“;

- за предоставен аванс, за който е извършено частично приспадане по фактура през 2023 г., в размер на 9 254 лв., не е била съставена счетоводна статия за приспадането на аванса. През 2024 г., за коригиране на неправилното отчитане не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

а) Обектът е въведен в експлоатация през месец юли 2024 г.⁵⁶ Разходите, в размер на 53 673 лв. - извършени през 2023 г., са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“, вместо:

- със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ - за частта на несприпаднатия аванс - 9 254 лв.), и

- сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ - за капитализираните разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно в отчетна група „Бюджет“ вместо в отчетна група ДСД (44 419 лв.).

б) През 2024 г. са издадени окончателни фактури за извършения ремонт и осъществен авторски надзор, общо в размер на 24 918 лв., които правилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

С фактурата за окончателно плащане на ремонта е извършено приспадане на аванс, в размер на 7 389 лв., като не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Разходите, извършени през 2024 г., в размер на 32 307 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД.

Общата стойност на ремонта на актива е в размер на 85 980 лв. В резултат от допуснатите неправилни отчитания, за основният ремонт са капитализирани разходи на стойност 92 852 лв., или повече с 6 872 лв. по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в кореспонденция по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. за капитализиране на разходите свързани с основен ремонт на инфраструктурни обекти.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. относно счетоводното отчитане на приспадането на авансови

⁵⁶ Разрешение за ползване № СТ-05-356 от 10.07.2024 г.

плащания през отчетния период, в който е предоставена услугата.

С размера на установените неправилни отчитания са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ (6 872 лв.), 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (44 419 лв.) и 0073 „Доставчици по аванси“ (16 643 лв.) от актива на Баланса, и шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (43 902 лв.) от пасива на Баланса. Занижени са шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (58 680 лв.), 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (9 254 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (9 254 лв.) от ОПР.

11.5. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. са установени следните неправилни отчитания, свързани с отчитането на капиталови разходи за сгради – общинска собственост:

11.5.1. През 2023 г. разходи за оценка на съответствието на инвестиционни проекти за две сгради, в размер на 2 400 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Към 31.12.2024 г. сградите са въведени в експлоатация⁵⁷, но разходите не са капитализирани по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

11.5.2. Предоставен аванс през 2023 г. за извършване на строителен надзор, в размер на 2 880 лв., приспаднал с издадена фактура през 2024 г., не е отписан по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. относно счетоводното отчитане на приспадането на авансови плащания през отчетния период, в който е предоставена услугата.

С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0073 „Доставчици по аванси“ (2 880 лв.) от актива на Баланса и са занижени шифър 0011 „Сгради“ (5 280 лв.) от актива на Баланса, шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (2 400 лв.) от пасива на Баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (2 400 лв.) от ОПР.

11.6. При счетоводното отразяване на разходите за изграждане на обект пристройка за столова и санитарен възел към съществуваща сграда в ОУ „Стефан Караджа“, с. Стефан Караджово – ВРБ на Община Болярово, са допуснати следните неправилни отчитания:

11.6.1. През 2024 г., по издадена фактура през 2023 г. за извършени разходи за СМР, в която е приспаднал аванс, на стойност 31 845 лв., не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

11.6.2. През 2023 г., част от разходите по изграждане на обекта, в размер на 22 159 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

⁵⁷УВЕ №№ 9 и 10 от 05.02.2024 г.

11.6.3. Към 31.12.2023 г., част от разходите на незавършения обект, в размер на 39 346 лв., са осчетоводени неправилно в отчетността на ОБА по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Сградата е призната в отчетността на ВРБ.

11.6.4. През 2024 г. са извършени разходи, в размер на 33 552 лв., капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Общият размер на разходите за обектът, въведен в експлоатация с УВЕ № 14 от 03.04.2024 г., е на стойност 259 060 лв. След приключване на ремонта, разходите са прехвърлени на ВРБ неправилно в размер на 152 990 лв., или със 106 070 лв. по-малко, като е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“, в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Във ВРБ са съставени счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ (126 708 лв.) в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“;

- разходи за активи,⁵⁸ в размер на 26 282 лв., със стойност под определения със СчП праг (1 000 лв.) на същественост за признаване на ДМА, са признати по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

Разликата до размера на извършените СМР (106 070 лв.) не е капитализирана в стойността на сградата на училището.

За коригиране на неправилните отчитания, в ОБА, гр. Болярово следва да се съставят следните счетоводни записвания:

- за отписване на усвоения аванс (31 845 лв.) - по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“;

- за капитализиране на неправилно признатите като разход за основен ремонт на инфраструктурни обекти през 2023 г. (22 159 лв.) - по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

След съставяне на описаните счетоводните записвания, неправилно капитализираните в ОБА разходи по сметка 2031 „Административни сгради“ (39 346 лв.), и разходи, които са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (66 724 лв.), но непрехвърлени на ВРБ, следва да се прехвърлят на училището чрез дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, а във ВРБ за увеличение на стойността на сградата – чрез кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

След прекласифициране на разходите за този ДМА, следва да се преизчислят разходите за амортизация, като се вземат предвид измененията в стойността на актива.

⁵⁸ 56 бр. Едноместна маса с плот 70x50x68 с единична стойност от 101.70 лв., или общо за 5 695 лв., 36 бр. „Стол ученически двойно укрепен Н 42“ с единична стойност от 35,16 лв. или общо за 1 265,76 лв., и други

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

С размера на неправилните отчитания са завишени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (12 720 лв.) и 0073 „Доставчици по аванси“ (31 845 лв.) от актива на Баланса и са занижени шифър 0011 „Сгради“ (66 724 лв.) от актива на Баланса, шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (22 159 лв.) от пасива на Баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (22 159 лв.) от ОПР.

11.7. За два актива (сгради)⁵⁹, разходи за строителен надзор, в размер на 11 160 лв., във връзка с извършен основен ремонт, неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2023 г., по отношение на касовото отчитане на стопанските операции.

С размера на неправилното отчитане (11 160 лв.) е завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ), и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от ОКИБ.

11.8. Разходи за основен ремонт на детска площадка на открито в с. Попово, в размер на 3 599 лв., въведен в експлоатация през 2023 г., неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Същите не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД. За коригиране на неправилното отчитане през следващ отчетен период следва да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с Тема № 8 на Коментари по методологически въпроси относно счетоводното отчитане на детски площадки, игрища и други, които имат характеристиката на „публични блага“, съгласно които активи, които не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

⁵⁹ „Основен ремонт на сгради в ДПЛУИ, с. Малко Шарково“ – 8 400 лв. и „Основен ремонт на ритуална зала в гробищен парк гр. Болярново“ – 2 760 лв.

С размера на установеното неправилно отчитане (3 599 лв.) е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и са занижени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР.

11.9. Разходи за данък върху добавената стойност,⁶⁰ в размер на 14 558 лв., за обект „Основен ремонт на водопровод с. Стефан Караджово“, неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“.

Общината не е упражнила правото си на данъчен кредит съгласно разпоредбите на § 15г от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за данък върху добавената стойност.

Не са спазени разпоредбите на чл. 68, ал. 1, т. 1 от Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС) на приспадане на данъчен кредит, предвид т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на министъра на финансите за правото на данъчен кредит при реконструкция на ВиК инфраструктура.⁶¹

С размера на неправилното отчитане от 14 558 лв. е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР, и са занижени шифри 0076 „Други вземания“ от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса.

11.10. Извършени разходи, в размер на 36 000 лв., за благоустрояване на паркови пространства в гр. Болярово чрез озеленяване и създаване на цветни площи, на касова основа са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

Не са спазени указанията за отчитането на касова основа на операциите и наличностите по бюджетите, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2023 г.

С размера на неправилното отчитане (36 000 лв.) е занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от ОКИБ и е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от ОКИБ.

Част от изплатените разходи за обекта⁶², в размер на 16 434 лв., са разплатени неправилно със средства от капиталовата субсидия.

⁶⁰ Фактура за авторски надзор №646/17.09.2024 г. -12 000 лв. (в т.ч. 2 000 лв. ДДС), Фактура за инвеститорски контрол № 55/25.06.2024 г. – 2 400 лв.(в т.ч. 400 лв. ДДС), Фактура за изработване на инвестиционен проект № 1000000483/04.10.2024 г. – 48 000 лв.(в т.ч. 8 000 лв. ДДС), Фактура за СМР № 4/18.03.2024 г. – 4 365 лв.(в т.ч.727 лв. ДДС), Фактура за СМР № 2/15.01.2024 г. – 5 823 лв.(в т.ч. 971 лв. ДДС) и Фактура за строителен надзор № 1000000512/23.05.2024 г. – 14 760 лв.(в т.ч. 2 460 лв. ДДС),

⁶¹ Съгласно т. 3.1.1. от Указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършваните от тях към Водоснабдяване и канализация (ВиК) операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Такива доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация

⁶² Благоустрояване на паркови пространства в гр. Болярово чрез озеленяване и създаване на цветни площи

Не са спазени указанията на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, с който е определено, че с решение на общинският съвет се одобряват разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със Закона за държавния бюджет за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи, за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

11.11. Приспаденати аванси по издадени фактури за СМР на десет инфраструктурни обекта,⁶³ в размер на 143 175 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

С размера на неправилното отчитане (143 175 лв.) е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР, и са завишени шифри 0073 „Доставчици по аванси“ от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса.

11.11.1. Разходи, на стойност 630 996 лв., за четири от цитираните инфраструктурни обекта⁶⁴, които са завършени през 2024 г. и са въведени в експлоатация, са капитализирани неправилно със стойност от 628 588 лв. - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“, или по-малко с 2 408 лв.

При прекласифициране на разходите за увеличение на стойността на активите, извършени през 2023 г., в отчетна група ДСД е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно в размер на 30 720 лв., вместо 21 480 лв., или в повече с 9 240 лв.

За два от обектите⁶⁵, които не са завършени към 31.12.2024 г., са извършени разходи в размер на 1 680 лв., които не са капитализирани 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"“.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (6 832 лв.) от актива на Баланса и шифър

⁶³ ОР на разширена площадка към улица пред автогара гр. Болярово, ОР улица „Нико Пехливанов“, о. т. 154-115-169-170-171-185-186-219-213-200 Етап I, гр. Болярово, ОР на местен път ЯМ 2003 – разклон с. Мамарчево – гр. Елхово, ОР път четвъртокласен 79303 Денница-Оман, ОР на път до гробищен парк, с. Попово и ОР ЯМ 3006 – път четвъртокласна пътна мрежа 79044 Воден-Крайново - 123 199 лв. ППР за основен ремонт на водопровод с. Голямо Крушево, ППР за основен ремонт на водопровод с. Попово и ППР за ОР на водопровод с. Малко Шарково – 5 580 лв., ОР площад с. Мамарчево - 14 396 лв.

⁶⁴ ОР на разширена площадка към улица пред автогара Болярово – 48 914 лв., ОР четвъртокласен път разклон Мамарчево, с. Мамарчево - 22 633 лв., ОР улица "Нико Пехливанов", гр. Болярово Етап I – 471 584 лв. и ОР път четвъртокласна пътна мрежа 79044 Воден-Крайново – 87 865 лв.

⁶⁵ ОР път четвъртокласен 79303 Денница-Оман – 960 лв. и ОР на път до гробищен парк, с. Попово – 720 лв.

0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (4 088 лв.) от ОПР, занижени са шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (10 920 лв.) от актива на Баланса и шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (4 088 лв.) от пасива на Баланса.

11.11.2. Общата стойност на извършените през периода разходи за три обекта,⁶⁶ в размер на 18 600 лв., не е капитализирана в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

С размера на неправилното отчитане от 18 600 лв. е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, завишен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР.

11.11.3. Разходи за два обекта,⁶⁷ в размер на 187 882 лв., които не са въведени в експлоатация, са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ и неправилно със стойност от 185 861 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. за капитализиране на разходите, свързани с инфраструктурни обекти.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ (185 882 лв.) от актива на Баланса и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (2 021 лв.) от ОПР, и са занижени шифри 0014 „ДМА процес на придобиване“ (187 882 лв.) от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (2 021 лв.) от пасива на Баланса.

11.12. При капитализиране на разходи за ОР на инфраструктурен обект, извършени през 2023 г. към стойността на актива,⁶⁸ въведен в експлоатация през 2024 г., на стойност 2 400 лв., е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно в размер на 9 600 лв., или в повече със 7 200 лв.

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

С размера на неправилното отчитане от 7 200 лв. е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е занижен шифър 0014 „ДМА процес на придобиване“ от актива на Баланса.

⁶⁶ Проучвателни проектни работи (ППР) за основен ремонт на водопровод с. Голямо Крушево – 8 160 лв., ППР за основен ремонт на водопровод с. Попово – 6 840 лв. и ППР за ОР на водопровод с. Малко Шарково – 3 600 лв.

⁶⁷ ОР с. Мамарчево – 74 977 лв. с УВЕ № 3 от 24.01.2025 г. и ОР чрез преасфалтиране пред жилищен блок № 2 към ул. Граничарска, гр. Болярово – 112 905 лв. (в т.ч. 110 884 лв. капитализирани) с УВЕ № 2 от 24.01.2025 г.

⁶⁸ Основен ремонт площад с. Стефан Караджово

11.13. Разходи за текущи ремонти на площад и тротоари,⁶⁹ в размер 172 908 лв., на касова основа са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ в отчетна група СЕС.

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2023 г., по отношение на касовото отчитане на стопанските операции.

С размера на неправилното отчитане от 172 908 лв. е занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на средства от Европейския съюз и е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчет за касовото изпълнение на средства от Европейския съюз.

Част от изплатените разходи за обектите,⁷⁰ в размер на 98 201 лв., са разплатени неправилно със средства от капиталовата субсидия.

Не са спазени указанията на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, с който е определено, че с решение на общинският съвет се одобрява разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със закона за държавния бюджет за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

11.14. Към 31.12.2024 г. в представения „Отчет за размера на разходите и други плащания, финансирани за сметка на временно свободни средства по бюджета на общината, съгласно чл. 126 от ЗПФ, както и за сметка на постъпления от продажба на общински нефинансови активи, постъпления от приватизация и поет дълг и други целеви средства“ (Приложение № 2 към ФО № 4 от 2024 г.) не са попълнени данни за наличие на използвани временно свободни средства за финансиране на разходи и други плащания от предходни отчетни периоди, които към края на отчетния период не са възстановени. Следвало е данните за невъзстановените към 31.12.2024 г. целеви средства, общо размер на 114 635 лв.,^{71,72} да се включат в приложението.⁷³

Не са спазени изискванията на т.т. 18 и 20 от ФО № 4 от 2024 г. на МФ, съгласно които в отчета не следва да се посочват разходи и други плащания, средствата за които са били възстановени преди изтичане на отчетния период, и в случай, че общината в края на отчетния период няма извършени разходи, финансирани за сметка на временно свободните средства по бюджета на общината, се представя файл с нулеви данни.

⁶⁹ Рехабилитация на съществуващи тротоари по улици „Александър Стамболийски“, „Граничарска“, „Никола Вапцаров“, „Христо Ботев“ и „Георги Димитров“, гр. Болярско – 125 452 лв.; Рехабилитация на площад с. Ст. Караджово, Стефан Караджово – 47 456 лв.

⁷⁰ Рехабилитация на площад „Стефан Караджово“, с. Стефан Караджово – 26 966 лв. и „Рехабилитация на съществуващи тротоари на улици „Александър Стамболийски“, „Граничарска“, „Никола Вапцаров“, „Христо Ботев“ - 46 783 лв. и „Георги Димитров“, гр. Болярско - 24 452 лв.

⁷¹ Благоустройство на паркови пространства в гр. Болярско чрез озеленяване и създаване на цветни площи - 16 434 лв.

⁷² Рехабилитация на площад „Стефан Караджово“, с. Стефан Караджово – 26 966 лв. и „Рехабилитация на съществуващи тротоари на улици „Александър Стамболийски“, „Граничарска“, „Никола Вапцаров“, „Христо Ботев“ - 46 783 лв. и „Георги Димитров“, гр. Болярско - 24 452 лв.

⁷³ Одитно доказателство № 07

12. При извършени одитни процедури за потвърждаване на предприетите коригиращи действия по установените неправилни отчитания при финансов одит на ГФО на общината за 2023 г., са установени следните неправилни отчитания:⁷⁴

12.1. В предходен отчетен период, от ОБА неправилно са капитализирани разходи за придобиване на активи, - инфраструктурни обекти, по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, с обща отчетна стойност 874 737 лв. За същите е начислена амортизация, в размер на 91 847 лв., по сметка 2419 „Амортизация на други нематериални дълготрайни активи“, в т.ч. за 2023 г., в размер на 13 121 лв.

12.1.1. През 2024 г., при прекласифициране на активите в отчетна група ДСД е допуснато да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, неправилно с размера на отчетната им стойност (874 737 лв.), вместо с балансовата стойност на активите (782 890 лв.), или в повече с 91 847 лв.

12.1.2. Акумулираната амортизация (91 847 лв.) е осчетоводена в отчетна група ДСД неправилно по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обект“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно прехвърляне на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи по балансова стойност.

С размера на неправилното отчитане (91 847 лв.) са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

12.1.3. Изготвени са амортизационни планове за двата актива, съобразени с възприетия нов полезен срок на годност от 10 г., считано от 01.01.2024 г. За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2023 г. в новите амортизационни планове е нанесен ръчно размера на начислената амортизация на активите, признати неправилно като други дълготрайни материални активи, в размер на 91 847 лв., вместо да се преизчисли амортизацията за този клас активи, в размер на 612 316 лв.

Не е осчетоводена амортизация, в размер на 520 469 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години, във връзка с указанията на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.

Не са спазени указанията на т.46 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 6.5 от НСС 4 „Отчитане на амортизациите“ относно промени в отчитането на амортизациите.

С размера на неправилното отчитане (520 469 лв.) са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, и е занижен шифър

⁷⁴ Одитно доказателство №№ 01 и 08

0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

12.2. В ОБА, придобити през 2023 г. активи, на обща стойност 79 287 лв., са признати по дебита на сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ (49 304 лв.) и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (29 983 лв.). През 2024 г., без наличие на основание активите са признати повторно неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"" в отчетна група ДСД.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети, във връзка с разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, съгласно които предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

С размерът на неправилното отчитане (79 287 лв.) са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР.

13. В ОБА, активи (климатици), на обща стойност 32 260 лв.,⁷⁵ неправилно са признати в отчетността по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“. Начислените амортизации за активите към 31.12.2024 г., общо в размер на 2 080 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“, вместо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁷⁶

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.

В резултат на неправилните отчитания (30 180 лв.) е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на Баланса.

Активите по фактура № 0120748413⁷⁷ от 19.07.2024 г. неправилно са включени в амортизационния план по две партии⁷⁸ с индивидуални отчетни стойности, различни от тези в първичния счетоводен документ.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото състояние в годишният финансов отчет на Община Болярово.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

14. В ОБА, във връзка с извършване на текущ ремонт по договор е издадена фактура за авансово плащане, на стойност 14 975 лв. Платеният аванс е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

⁷⁵ Фактура № 0120748413 от 19.07.2024 г. – 13 бр. климатици с отчетна стойност 24 960 лв., Фактура № 0000000221 от 16.10.2024 г. -1 бр. климатик с отчетна стойност 5 500 лв. и Фактура № 9960002337 от 04.07.2022 г. – 1 бр. климатик с отчетна стойност 1 800 лв.

⁷⁶ Одитно доказателство № 09

⁷⁷ 1 бр. колонен климатик MSGA55RD с отчетна стойност 8 400 лв. и 12 броя климатик Treo CS-I12MF3 всеки с отчетна стойност 1 380 лв.

⁷⁸ всяка с наименование „КЛИМАТИК ЧИТАЛИЩЕ“ и с отчетна стойност 12 480 лв.

В края на отчетния период от доставчикът е издадена окончателна фактура, на стойност 49 908 лв.,⁷⁹ с която е извършено приспадане на предоставения аванс. Съставена е счетоводна операция по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в неправилен размер от 49 908 лв., вместо в размер на 34 933 лв.

Към 31.12.2024 г. разходите не са платени на доставчика.⁸⁰

Не са спазени разпоредбите на чл.3, ал.2 от ЗСч, относно текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото състояние на предприятията.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги“ (14 975 лв.) от ОПР и е завишен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ (14 975 лв.) от пасива на Баланса.

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

15.1. В Община Болярово е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетните организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системите за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство⁸¹.

Не са спазени разпоредбите за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС във връзка с чл. 21 от ЗПФ, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

15.2. Съгласно Решение № 50/19.02.2024 г. на Общински съвет - Болярово е определен максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2024 г., в размер на 4 742 730 лв., и максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2024 г., в размер на 1 422 819 лв. През годината Община Болярово е поела ангажименти за разходи, в размер на 16 842 042 лв., които са с 12 099 312 лв. повече от предвиденото по бюджета на общината и е отчела нови задължения за разходи, в размер на 8 300 363 лв., които са с 6 877 544 лв. повече от предвиденото по бюджета на общината.⁸²

Несъответствието е установено и при извършеният финансов одит на ГФО на Община Болярово за 2023 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 128, ал. 1 от ЗПФ относно недопускането на извършване на разходи, натрупване на нови задължения за разходи и/или поемане на ангажименти за разходи, които не са предвидени в годишния бюджет на общината, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

15.3. През 2024 г. осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (73,70 %) е с 2.34 % под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година (76,04 %).⁸³

⁷⁹ Фактура № 1000003986 от 18.12.2024 г. - извършени СМР на обща стойност 49 908 лв., приспадат аванс 14 975 лв., дължима сума по фактурата 34 933 лв.

⁸⁰ Одитно доказателство № 10

⁸¹ Одитно доказателство № 01

⁸² Одитно доказателство № 01

⁸³ Одитно доказателство № 11

Не са спазени разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 Болярово 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-04-02-096 от 01.07.2025 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 длъжници 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 длъжници 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 финансов 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 последствия 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 одитни процедури за потвърждаване на признатите капиталови разходи през 2024 г. от ОбА, са установени следните неправилни отчитания:⁸⁴

1.1. Актив (пилон със знаме), придобит през 2024 г., на стойност 21 117 лв., е признат правилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Не са съставени счетоводни записвания за капитализиране на актива в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

1.2. Извършени разходи за шест инфраструктурни обекта,⁸⁵ в размер на 199 214 лв., не са капитализирани 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"“.

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 07 и 15

⁸⁵ Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа с. Мамарчево – 29 996 лв., ОР улица "Нико Пехливанов" Болярско - 88 217 лв., ОР - технически проект ул. Н. Пехливанов Воден - 30 000 лв., ОР вододейна зона с. Странджа - проучване и проектиране, Странджа - 11 400 лв., ОР вододейна зона с. Вълчи извор - проучване и проектиране, Вълчи извор – 3 600 лв. и ОР - технически проект за път Ситово-Лалково, Ситово в размер на 36 000 лв.

1.3. Основен ремонт на инфраструктурен обект (водопровод)⁸⁶, на стойност 1 675 048 лв., въведен в експлоатация, е признат неправилно в размер на 1 932 897 лв., или в повече с 257 849 лв., по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД.

1.4. Извършени разходи за благоустрояване на паркови пространства в гр. Болярово чрез озеленяване и създаване на цветни площи, на стойност 60 000 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“.

1.5. Разходи за текущи ремонти на площад и тротоари, в размер на 216 992 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група СЕС.

1.6. Извършени са разходи за ОР на сграда, в размер на 73 849 лв., който е въведен в експлоатация⁸⁷ през 2024 г. За осчетоводяване на последващите разходи в стойността на актива, е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилен размер от 98 877 лв., или в повече с 25 028 лв.

1.7. Разходи за строителен надзор при извършен ОР на два актива, в размер на 11 160 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ (8 400 лв.) и 2039 „Други сгради“ (2 760 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

1.8. Разходи, в размер на 3 736 лв., за ОР на детска площадка на открито в с. Попово, въведен в експлоатация през 2023 г., не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. за капитализиране на разходите, свързани с инфраструктурни обекти.

Не са спазени указанията за осчетоводяването на стопанските операции по счетоводни 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 Тема № 8 от „Счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други“ от Коментари по методологически въпроси, съгласно които спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в общински паркове и междублокови пространства имащи характеристиката на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, като тези активи се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област)“ „Други сметки и

⁸⁶ Реконструкция на част от водопроводната мрежа в с. Стефан Караджово въведен с РП №ДК-07-Я-77 от 23.05.2024 г.

⁸⁷ УВЕ № 18 от 30.10.2024 г.

дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

2. В ОБА, гр. Болярово са допуснати следните неправилни отчитания при отчитане на ползван краткосрочен заем от Фонд „Флаг“ ЕАД:⁸⁸

2.1. За усвоения размер на заема (321 332 лв.), и частично погасен размер на заема (275 043 лв.), неправилно са съставени счетоводни записвания по дебита и кредита на сметка 1997 „Текущ дял по други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“, вместо да бъдат начислени по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 73 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на предоставени заеми от Фонд „Флаг“ ЕАД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 5 от Коментари по методологически въпроси, относно отчетността при сключени дългосрочни договори за кредит във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се съставят най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

2.2. Сключен договор за особен залог, в размер на 405 000 лв., за финансиране на обект „Изграждане и оборудване на нови социални и интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа за пълнолетни лица с интелектуални затруднения и център за специализирана подкрепа за лица с увреждания и техните семейства в Община Болярово“, не е осчетоводен по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в кореспонденция със 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч, относно текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото състояние на предприятията.

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

3. Придобит през 2024 г. актив - лек автомобил „Дачия Дъстър“, на стойност 30 500 лв. с вкл. ДДС, признат в отчетността на общината по сметка 2051 „Леки автомобили“, е предоставен на Областна дирекция на МВР по договор за дарение от 04.04.2024 г. и Приемо-предавателен протокол от същата дата. Активът правилно е отписан по кредита на сметка 2051 „Леки автомобили“, но в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ с балансовата стойност (29 483 лв.), и по дебита на сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“, с размера на акумулираната амортизация (1 017 лв.).⁸⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане при безвъзмездно прехвърляне на

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 12 и 15

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 13 и 15

активи и пасиви между бюджетни предприятия на различни първостепенни разпоредители, както и отчитането на взаимоотношенията между бюджетни организации от гледна точка на насрещния контрагент, във връзка с начина на отчитане на безвъзмездно предоставени/прехвърлени активи между бюджетни предприятия.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи по балансова стойност.

4. В ОБА,⁹⁰ разходи за закупени знамена, оградна лента и други материали, на обща стойност 18 195 лв., са признати неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“.

Не са спазени указанията за осчетоводяването на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

5. В изпълнение на Заповед № 549 от 28.11.2023 г. на Ректора на Университета по библиотекознание и информационни технологии, на Община Болярово е предаден за безвъзмездно ползване (на 07.12.2023 г.) автомобил марка „Форд Транзит“, който не е признат в отчетността на общината към 31.12.2023 г.

През 2024 г. активът е признат по дебита на сметка 2051 „Леки автомобили“ (7 700 лв.) в неправилна кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁹¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операцияте, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложиени в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

6. В ОБА е установена разлика от 18 180 лв. между отчетения дебитен оборот по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредитния оборот на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, ⁹² в резултат на неправилно отписване на напълно амортизирани бракувани активи⁹³. Амортизираните активите са отписани от баланса на общината по кредита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ неправилно с отчетната им стойност (18 180 лв.), в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Акумулираната амортизация (18 180 лв.) неправилно е отписана по метода на червено сторно от кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁹¹ Одитни доказателства №№ 13 и 15

⁹² дебитен оборот по сметка 6034 - 53 928 лв., кредитен оборот по сметка 2414 - 35 748 лв.

⁹³ Два бр. пералня „Прибой“, всяка с отчетна стойност 6 630 лв. и един бр. сушилна „Топик“ с отчетна стойност 4 920 лв.

Следвало е за бракуваните активи да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ със сумата 18 180 лв.

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в Община Болярово не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените правила и контролни дейности са недостатъчни, не са действали през целия одитиран период, като не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания. Същите не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с първоначалното признаване на НДА (поземлени имоти); с начисляване на амортизациите на амортизируемите дълготрайни активи; с отчитане на преактувани имоти, общинска собственост и други стопански операции, подлежащи на отчитане в годишния финансов отчет на общината.

В Община Болярово не са въведени контролни дейности за проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази от амортизационния план на общината.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс и Отчет за приходите и разходите на Община Болярово към 31.12.2024 г. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.07.2025 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ-Ямбол) с вх. №07-02-378 от 31.07.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Ямбол, ул. „Търговска“ №2, етаж 2 стая № 11.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 028 от 21.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Болярово 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	Работен документ (РД) № ГФО-1.22-1 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Болярово за 2023 г., договори, фактури, счетоводни извлечения.	337
02	РД № ГФО-2.16-24 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на актуваните имоти за периода от 31.01.2024 г. до 31.12.2024 г. в община Болярово, АОС, договори за продажба и счетоводни извлечения	70
03	РД № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи, РД № ГФО-2.29, извлечение от оборотна ведомост на ОБА, извлечение от счетоводна политика, въпросник, отговор на въпросник, извлечения от счетоводни регистри, мемориални ордери, фактури, справки	45
04	РД № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на Община Болярово към 31.12.2024 г.; Обяснителна записка; Пояснителни сведения	18
05	РД № ГФО-2.9-1 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2024 г. в Общинска администрация, гр. Болярово, РД № ГФО-2.2-1 констативен протокол за резултатите от проверка в общината за спазване изискванията на Раздел „Отделни счетоводни политики“, т.3.9 „Инвентаризации от Счетоводната политика на Община Болярово за извършване на инвентаризация с цел достоверното им представяне във финансовия отчет и извършване на годишна инвентаризация и Заповеди на кмета на общината № РД-5-843 от 04.12.2024 г. и № РД-5-844 от 04.12.2024 г.	10
06	РД № ГФО-2.30 за проверка на взаимовръзките и равенствата между счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД	3
07	РД № ГФО-2.16-18 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по дебитния и кредитния оборот на сметка 2031 „Административни сгради“ в община Болярово към 31.12.2024 г., РД № ГФО-2.16-19 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., РД № ГФО-2.16-20 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., фактури, договори и извлечения от счетоводната програма	615

08	РД № ГФО-2.16-21 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група "Други сметки и дейности" и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в Община Болярово за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., извлечение от инвентарната книга по сметка 2201 и счетоводни операции	7
09	РД № ГФО 2.16-4 за процедури по същество за вярно и своевременно осчетоводяване на начислените амортизации по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и счетоводна сметка 6034 „Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване“ от СБО в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2024 г., мемориални ордери, хронологични описи на счетоводни записвания	13
10	РД № ГФО-2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 6021 “Разходи за текущ ремонт” в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС; фактури; мемориални ордери; платежно; протокол	9
11	РД № ГФО-2.16-29 за проверка на спазване на изискванията на ЗПФ относно показателите за поети ангажименти, задължения за разходи и просрочени задължения в Община Болярово за 2024 г.	3
12	РД № ГФО-2.16-23 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салда по сметка 1997 „Текущ дял по други дългосрочни заеми и дългове към местни лица в община Болярово, договор за кредит, договор за особен залог и извлечение от счетоводната програма	31
13	РД № ГФО 2.16-5 за процедури по същество за вярно и своевременно осчетоводяване на начислените амортизации по счетоводна сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ и счетоводна сметка 6035 „Разходи за амортизации на транспортни средства“ от СБО в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2024 г., договори, приемо-предавателни протоколи, заповеди, мемориални ордери, извлечения от счетоводни регистри, решение на Общински съвет, становище	29
14	РД № ГФО 2.16-11 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 6029 “Други разходи за външни услуги” в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и подпараграф 10-20 “Разходи за външни услуги” в отчетна група „Бюджет“ за периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г.; фактури; мемориални ордери; платежни нареждания; искания за извършване на разход;	20
15	Коригиращи счетоводни операции	12